

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

М. Г. Серяева

ФИНАНСЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Учебное пособие

Рекомендовано ученым советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург
2021

УДК 336.13(076.5)
ББК 65.261.5я73
С 33

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов ФГБОУ ВО «Оренбургский государственный университет»
С.В. Бегунова

Серяева, М. Г.

С 33 Финансы государственных и муниципальных учреждений: учебное пособие / М.Г. Серяева; Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2021. – 159 с.
ISBN 978-5-7410-2614-4

В учебном пособии рассмотрены теоретические, нормативно-правовые основы организации финансов государственных и муниципальных учреждений, раскрыты современные аспекты планирования и финансирования расходов учреждений разных типов и видов.

Учебное пособие предназначено для обучающихся по образовательным программам высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 336.13(076.5)
ББК 65.261.5я73

ISBN 978-5-7410-2614-4

© Серяева М.Г., 2021
© ОГУ, 2021

Содержание

Введение.....	6
Раздел 1 Характеристика финансов государственных и муниципальных учреждений.....	8
Глава 1.1 Содержание финансов государственных и муниципальных учреждений и особенности их организации.....	8
1.1.1 Характеристика финансов государственных и муниципальных учреждений. Основные этапы реформы бюджетного сектора в Российской Федерации.....	8
1.1.2 Типы государственных и муниципальных учреждений, их место в финансовой и бюджетной системе страны.....	11
1.1.3 Государственные и муниципальные учреждения как объект финансового контроля.....	18
Глава 1.2 Финансовые ресурсы государственных и муниципальных учреждений.....	22
1.2.1 Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений, их характеристика.....	22
1.2.2 Основы финансового планирования источников финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений.....	30
Глава 1.3 Механизм финансового планирования в государственных и муниципальных учреждениях.....	37
1.3.1 Содержание методов финансового планирования.....	37
1.3.2 Значение государственного (муниципального) задания в планировании и эффективном распределении бюджетных средств.....	43
1.3.3 Порядок финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.....	48

1.3.4 Роль бюджетной классификации в финансовом планировании государственных и муниципальных учреждений.....	52
Контрольные вопросы	57
Задание для индивидуальной работы.....	58
Раздел 2 Отраслевые особенности планирования и финансирования расходов государственных и муниципальных учреждений.....	60
Глава 2.1 Планирование расходов учреждений управления, образования, здравоохранения и культуры	60
2.1.1 Основы деятельности органов власти и учреждений сферы управления и особенности планирования их расходов.....	60
2.1.2 Характеристика системы образования. Планирование показателей деятельности учреждений образования.....	69
2.1.3 Характеристика системы здравоохранения. Планирование показателей деятельности учреждений здравоохранения.....	78
2.1.4 Характеристика сферы культуры. Показатели, используемые для планирования расходов учреждений культуры	86
Глава 2.2 Финансирование расходов учреждений управления, образования, здравоохранения и культуры	92
2.2.1 Финансирование расходов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации	92
2.2.2 Финансирование расходов Министерства просвещения Российской Федерации.....	99
2.2.3 Финансирование расходов Министерства здравоохранения Российской Федерации.....	104
2.2.4 Финансирование расходов Министерства культуры Российской Федерации.....	109

Глава 2.3 Эффективность деятельности государственных и муниципальных учреждений	115
2.3.1 Оценка эффективности деятельности органов власти	115
2.3.2 Эффективность и качество услуг образования	119
2.3.3 Эффективность и качество услуг здравоохранения	124
2.3.4 Эффективность деятельности учреждений культуры	128
Контрольные вопросы	131
Задание для индивидуальной работы.....	133
Список использованных источников	134
Приложение А	144
Приложение Б.....	146
Приложение В.....	149
Приложение Г	151
Приложение Д.....	154
Приложение Е.....	155

Введение

Государственные и муниципальные учреждения занимают важное место в финансовой системе и экономике любого государства, поскольку их деятельность связана с выполнением управленческих функций, предоставлением социально-значимых услуг гражданам.

В результате проведенной в России реформы бюджетного сектора были созданы новые типы государственных и муниципальных учреждений, осуществлен переход к новым формам финансового обеспечения предоставления государственных и муниципальных услуг на основе субсидии. В результате существенно изменился механизм финансового обеспечения выполнения функций и предоставления услуг учреждений; разработаны инструменты бюджетирования, ориентированного на результат. В каждой отрасли функционирования государственных и муниципальных учреждений разрабатываются и внедряются новые финансовые и бюджетные инструменты, направленные на повышение эффективности использования бюджетных средств и повышение качества оказываемых услуг.

Таким образом, развитие финансов, экономики, бюджетной системы государства определяется, в том числе, знаниями, умениями и навыками специалистов в вопросах организации финансов государственных и муниципальных учреждений. В этой связи дисциплина «Финансы государственных и муниципальных учреждений» имеет большое значение для получения студентами более глубоких теоретических и практических познаний в сфере финансов учреждений, с целью их последующего применения в профессиональной деятельности.

Процесс изучения дисциплины «Финансы государственных и муниципальных учреждений» направлен на формирование профессиональной компетенции ПК-6 по направлению подготовки 38.03.01 Экономика. Содержание данной дисциплины связано с изучением таких дисциплин, как «Статистика государственных финансов», «Финансы общественного сектора экономики», «Бюджет и бюджетная система

Российской Федерации», «Бюджетное право», «Бюджетный учет и отчетность», «Налоговый учет и отчетность в государственных и муниципальных учреждениях».

В содержательном плане учебное пособие охватывает теоретические и практические аспекты организации финансов государственных и муниципальных учреждений. В первом разделе раскрываются теоретические, организационно-правовые аспекты функционирования государственных и муниципальных учреждений, планирования, учета и контроля их финансов. Во втором разделе рассматриваются современные особенности финансового обеспечения государственных учреждений в отраслевом разрезе и современные подходы к оценке эффективности их деятельности.

Раздел 1 Характеристика финансов государственных и муниципальных учреждений

Глава 1.1 Содержание финансов государственных и муниципальных учреждений и особенности их организации

Вопросы

1.1.1 Характеристика финансов государственных и муниципальных учреждений. Основные этапы реформы бюджетного сектора в Российской Федерации

1.1.2 Типы государственных и муниципальных учреждений, их место в финансовой и бюджетной системе страны

1.1.3 Государственные и муниципальные учреждения как объект финансового контроля

1.1.1 Характеристика финансов государственных и муниципальных учреждений. Основные этапы реформы бюджетного сектора в Российской Федерации

Финансы государственных и муниципальных учреждений занимают важное место в экономике и финансовой системе любого государства, имея свою специфику организации финансовых отношений.

Финансы, в общем смысле представляющие собой экономические отношения по поводу распределения и перераспределения части валового национального продукта и части национального богатства в целях обеспечения расширенного воспроизводства и удовлетворения социальных и иных потребностей государства, пронизывают все звенья финансовой системы страны, в том числе, государственные и муниципальные учреждения. Финансы непосредственно связаны с общественными экономическими отношениями в процессе перераспределения и использования централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

При изучении понятия «финансы» и «финансы государственных и муниципальных учреждений» важно знать главное назначение финансов. Финансовые отношения, обеспечивающие создание, распределение, использование, контроль за расходованием денежных доходов и фондов государства, предприятий, учреждений, должны быть ориентированы на оценку результата, который может быть выражен как в приросте валового внутреннего продукта (ВВП), так и в виде достижения качественных показателей, например, повышение конкурентоспособности продукции, качества образования и др.

Финансы государственных и муниципальных учреждений представляют собой экономические отношения, возникающие между учреждениями, с одной стороны, и другими субъектами финансовой системы, с другой стороны, по поводу формирования и использования денежных средств государственных и муниципальных учреждений для реализации функций государства и предоставления услуг некоммерческого характера.

С 2000 года в России начинается процесс реструктуризации бюджетного сектора. Основные задачи в данном направлении были поставлены в «Плане действий Правительства РФ в области социальной политики и модернизации экономики на 2000-2001 гг.».

Реформа бюджетного сектора в Российской Федерации прошла четыре этапа:

а) первый этап - (2000-2003 гг.) - разработка законодательной базы увеличения разнообразия форм организаций отраслей социальной сферы. На этом этапе была намечена стратегическая линия на повышение экономической самостоятельности части государственных и муниципальных некоммерческих организаций, обозначилась тенденция формирования конкурентных механизмов выделения бюджетных средств на оказание социально значимых услуг;

б) второй этап - (2004-2006 гг.) - разработка законодательной базы увеличения разных типов государственных и муниципальных учреждений. Данный этап длился вплоть до 3 ноября 2006 г., когда был принят Федеральный закон №174 «Об автономных учреждениях». На втором этапе был поставлен акцент в работе над законопроектами, предусматривающими введение специализированной

государственной (муниципальной) некоммерческой организации и государственной (муниципальной) автономной некоммерческой организации. Бюджетное финансирование деятельности стало лишь одной из возможных форм государственного участия в предоставлении социально значимых услуг. Были созданы бюджетные инструменты привлечения частных организаций к оказанию таких услуг;

в) третий этап - (2006-2010 гг.) - реализация Федерального закона «Об автономных учреждениях». В течение третьего этапа реструктуризации статус автономного учреждения получили только 3,8 % учреждений субъектов РФ и 1,5 % муниципальных учреждений социальной сферы. На федеральном уровне было создано не более 20 автономных учреждений, то есть реструктуризация, по существу, так и не была начата. Таким образом, нормативно правовая база, регулирующая вопросы создания и деятельности автономного учреждения, представляла собой сложную многоуровневую систему, что уже само по себе обусловило длительность времени ее формирования;

г) четвертый этап (после 2011 г.) – реализация Федерального закона от 8 мая 2010 г. №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее Закон № 83-ФЗ).

С 01.01.2011 г. в Российской Федерации вступил в силу Закон № 83-ФЗ. В соответствии с нормами данного закона, произошли важные изменения, направленные на оптимизацию сети государственных и муниципальных учреждений в РФ. Поправки коснулись около 40 законодательных актов, регулирующих правоотношения в бюджетной, банковской сфере, в образовании, затрагивающих основы деятельности автономных и некоммерческих организаций, вопросы налогообложения и учета и др.

К основным целям изменений, произошедших в стране с 2011 года в связи с реформой бюджетного сектора, следует отнести:

- 1) снижение темпов роста расходов бюджетов;

2) создание условий и стимулов для привлечения государственными (муниципальными) учреждениями дополнительных источников финансирования за счет осуществления приносящей доход деятельности;

3) повышение качества оказания государственных (муниципальных) услуг.

Для проведения реформы бюджетного сектора с 1 января 2011 года до 1 июля 2012 года был установлен переходный период.

1.1.2 Типы государственных и муниципальных учреждений, их место в финансовой и бюджетной системе страны

Государственные и муниципальные учреждения, согласно нормам Федерального закона «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ (далее Закон о НКО), являются одной из форм некоммерческих организаций (рисунок 1).

Особенности правового положения и финансового обеспечения казенных учреждений установлены статьей 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), определение казенного учреждения содержится в ст. 6 БК РФ. Финансово-правовые аспекты деятельности бюджетных учреждений установлены статьей 9.2 Закона о НКО. Основы функционирования автономных учреждений определяет Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Казенное учреждение – это государственное или муниципальное учреждение, осуществляющее оказание государственных или муниципальных услуг, выполнение работ, исполнение государственных или муниципальных функций в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления [3, ст. 6].

Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств бюджета на основании бюджетной сметы. Законом № 83-ФЗ установлено, что статус казенных учреждений на федеральном уровне должны иметь следующие учреждения:

- а) воинские части;
- б) подразделения МВД;
- в) специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации;
- г) психиатрические больницы специализированного типа с интенсивным наблюдением и т.п.



Рисунок 1 – Учреждение как одна из форм некоммерческих организаций в Российской Федерации [2]

На региональном и местном уровнях отнесение учреждения к тому или иному типу является полномочием высших органов исполнительной власти.

Бюджетное учреждение представляет собой некоммерческую организацию, созданную Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах

[2, ст. 9.2]. Таким образом, перечень сфер, в которых может быть создано бюджетное учреждение, не является исчерпывающим.

Автономное учреждение – это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами [4, ст. 2].

В отличие от бюджетных учреждений, перечень сфер, в которых может создаваться автономное учреждение, является исчерпывающим. Законодательством предусмотрена возможность создания автономных учреждений в иных сферах только в том случае, если это установлено федеральными законами.

Государственные и муниципальные учреждения, наряду с другими субъектами финансовой системы государства, являются ее частью. Для того, чтобы представить место государственных и муниципальных учреждений в финансовой системе страны, следует вспомнить, что финансовая система – это совокупность определенных сфер финансовых отношений и форм взаимодействия между ними.

Состав финансовой системы государства представляется многими учеными. Наиболее распространенной является выделение двух основных сфер финансовой системы государства – централизованные и децентрализованные финансы. Выделим следующие сферы финансовых отношений:

- 1) общегосударственные финансы;
- 2) финансы коммерческих и некоммерческих организаций;
- 3) кредитно-банковская система;
- 4) система государственных финансовых органов;
- 5) страхование.

Если представить *место государственных и муниципальных учреждений в финансовой системе*, то они будут являться частью нескольких сфер финансовых отношений:

- во-первых, финансы государственных и муниципальных учреждений являются частью «финансов коммерческих и некоммерческих организаций», поскольку представляют собой одну из форм некоммерческих организаций;

- во-вторых, следует учитывать, что учредителем (главным распорядителем, распорядителем) бюджетных средств для государственных и муниципальных учреждений являются органы власти разного уровня. Соответственно, государственные и муниципальные учреждения отчасти представляют и сферу общегосударственных финансов;

- в-третьих, с точки зрения бюджетных правоотношений (ст. 221 БК РФ), государственные финансовые органы в Российской Федерации также являются казенными учреждениями, и действуют на основании норм БК РФ, поэтому финансы государственных и муниципальных учреждений также имеют отношение и к системе государственных финансовых органов государства, равно как и ко всем органам власти.

Органы государственной власти РФ, органы местного самоуправления РФ и органы управления государственными внебюджетными фондами РФ юридически являются казенными учреждениями. Гражданский кодекс РФ не предусматривает отдельной организационно-правовой формы для органов власти в нашей стране, помимо казенных учреждений. Дополнительно следует отметить в качестве подтверждения данного вывода п. 11 ст. 161 БК РФ, в соответствии с которым все Положения, установленные для казенных учреждений, распространяются на органы власти.

Таким образом, из представленного примера видно, что государственные и муниципальные учреждения являются частью финансовой системы государства, но специфика организации их финансов указывает на их присутствие в нескольких сферах финансовых отношений государства.

Для того, чтобы детальнее изучить вопрос о финансах государственных и муниципальных учреждений, следует представить их позицию в бюджетном процессе (рисунок 2).

Как представлено на рисунке 2, финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюд-

жетной системы РФ на основании бюджетной сметы. Казенное учреждение имеет право осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. При этом доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации [1, ст. 298].



Рисунок 2 – Место государственных и муниципальных учреждений в финансовой системе и бюджетном процессе

Законом № 83-ФЗ (часть 1 ст. 31) было определено создание федеральных казенных учреждений путем изменения типа конкретного перечня федеральных государственных учреждений.

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

имеет права предоставлять и получать кредиты или займы, приобретать ценные бумаги. Субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются.

В процессе планирования бюджетных ассигнований в проекте бюджета при составлении бюджетной сметы используется государственное (муниципальное) задание.

Согласно БК РФ (ст. 6) *государственное (муниципальное) задание* – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Задание формируется на основе перечня государственных услуг, который утверждается ежегодно. Статья 69.2 БК РФ указывает на элементы государственного (муниципального) задания. Для федеральных органов исполнительной власти задание формируют федеральные органы исполнительной власти; для федеральных служб и агентств – министерства, в ведении которых они находятся; для бюджетных учреждений – главные распорядители средств федерального бюджета; для автономных учреждений, созданных на базе федерального имущества, – главные распорядители, осуществляющие функции и полномочия учредителей. Срок, на который утверждается государственное (муниципальное) задание, определяется БК РФ (ст. 69.2) и соответствует сроку утверждения соответствующего бюджета.

Показатели государственного или муниципального задания используются в следующих случаях:

- а) при составлении проектов бюджетов;
- б) при составлении бюджетной сметы казенного учреждения;
- в) при определении объема субсидий на выполнение государственного или муниципального задания бюджетным или автономным учреждением.

В процессе финансирования деятельности казенных учреждений в РФ, расходы бюджетов на обеспечение выполнения их функций могут включать в себя следующие направления:

- оплата труда работников казенных учреждений, денежное содержание работников органов государственной власти, органов местного самоуправления, лиц,

замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами;

- закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;

- уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, финансовое обеспечение выполнения которого обеспечивается за счет субсидий из бюджета. Бюджетное учреждение не имеет права отказываться от выполнения государственного (муниципального) задания. Бюджетное учреждение имеет право выполнять работы или оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, сверх установленного государственного (муниципального) задания за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях.

Бюджетное учреждение также имеет право осуществлять иные виды деятельности, которые не относятся к основным в соответствии с учредительными документами. В данном случае должно соблюдаться основное условие - это соответствие достижению целей, ради которых создано учреждение. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

Имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом РФ. Бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, а также недвижимым имуществом. Крупная сделка может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия учредителя бюджетного учреждения.

Бюджетное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

Как и бюджетное учреждение, *автономное учреждение* отвечает по своим обязательствам имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Государственное (муниципальное) задание для автономного учреждения формируется и утверждается учредителем. Финансовое обеспечение основной деятельности автономного учреждения также осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета.

Автономное учреждение не имеет права распоряжаться самостоятельно (без согласия учредителя) недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, которое было закреплено за ним учредителем или приобретено за счет средств учредителя. Остальным имуществом автономное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно. Доходы автономного учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

Автономное учреждение имеет право открывать счета в кредитных организациях, лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.

1.1.3 Государственные и муниципальные учреждения как объект финансового контроля

Государственные и муниципальные учреждения в процессе ведения своей деятельности выступают объектом финансового, налогового контроля.

Основы проведения финансового контроля за целевым, эффективным использованием бюджетных средств государственных и муниципальных учреждений ре-

гулируется Бюджетным кодексом РФ. Контроль за соблюдением налогового законодательства в отношении государственных и муниципальных учреждений осуществляет Федеральная налоговая служба РФ в рамках норм Налогового кодекса РФ.

Таким образом, государственные и муниципальные учреждения в процессе осуществления своей деятельности взаимодействуют:

- с учредителями, главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств;
- с финансовыми, налоговыми органами, органами финансового контроля, органами казначейства;
- с кредитными организациями, страховыми компаниями;
- с получателями услуг.

С позиции взаимодействия в рамках элементов финансовой системы государства, финансы государственных и муниципальных учреждений могут быть представлены как экономические отношения, возникающие между:

- 1) государственными (муниципальными) учреждениями и бюджетом по поводу финансового обеспечения выполнения функций казенных учреждений, предоставления услуг государственных и муниципальных учреждений всех типов;
- 2) государственными (муниципальными) учреждениями и бюджетом при уплате налогов, неналоговых доходов в бюджеты бюджетной системы;
- 3) государственными (муниципальными) учреждениями и государственными внебюджетными фондами по поводу уплаты страховых взносов;
- 4) государственными (муниципальными) учреждениями и банками по поводу размещения финансовых ресурсов, получения кредитов (если такое право учреждению дано по закону);
- 5) государственными (муниципальными) учреждениями и коммерческими (некоммерческими) организациями в процессе ведения своей уставной деятельности;
- 6) государственными (муниципальными) учреждениями и страховыми компаниями;
- 7) государственными (муниципальными) учреждениями и органами государственного (муниципального) контроля, финансовыми органами, органами

казначейства по поводу исполнения бюджета, осуществления контроля за целевым, эффективным использованием бюджетных средств;

8) государственными (муниципальными) учреждениями и получателями услуг (домохозяйства, организации) по поводу предоставления услуг некоммерческого характера (на бесплатной или платной основе).

В настоящее время наиболее важными и актуальными направлениями финансового контроля за деятельностью главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств являются:

а) *оценка качества финансового менеджмента* в соответствии с Приказом Минфина России от 18.06.2020 №112н «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента»;

б) *внутренний финансовый аудит*, оценка которого проводится согласно Приказу Минфина России от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

Если сравнивать финансовый контроль автономных и бюджетных учреждений, то отличие состоит только в том, что в автономных учреждениях создается наблюдательный совет. Наблюдательный совет занимается рассмотрением проекта плана финансово-хозяйственной деятельности, отчетов о деятельности учреждения, рассматриваются предложения руководителя о совершении крупных сделок и другие важные вопросы. В результате, при проведении финансового контроля автономного учреждения, например, осуществляется проверка состава наблюдательного совета, соблюдение пропорций его представителей, согласно Закону №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Также в рамках финансового контроля за деятельностью автономных и бюджетных учреждений важным является *качество выполнения учреждениями государственного или муниципального задания*.

В процессе проведения контроля за формированием и исполнением государственного или муниципального задания проводится проверка организации работы с данным документом со стороны учредителя относительно следующих вопросов:

- утвержденного перечня услуг;
- порядка определения расчетно-нормативных затрат;
- показателей качества государственных и муниципальных услуг;
- порядка формирования и финансового обеспечения государственных и муниципальных заданий;
- правильности расчета субсидий и графика их перечисления учреждению;
- осуществления контроля за исполнением государственного задания.

Оценка выполнения учреждениями государственного или муниципального задания должна производиться учредителями или главными распорядителями бюджетных средств с использованием следующих критериев:

- 1) полнота и эффективность использования средств субъекта бюджета на выполнение государственного задания;
- 2) количество потребителей государственных услуг;
- 3) объем государственных услуг;
- 4) качество оказания государственных услуг (количественные характеристики качественных показателей оказания государственных услуг) в соответствии с утвержденными государственными стандартами оказания государственных услуг;
- 5) степень удовлетворенности потребителей услуг их качеством.

Кроме этого, *осуществляется проверка правильности и достоверности составления и представления отчета об исполнении государственного задания и пояснительной записки к нему* в соответствии с требованиями, установленными в задании.

В рамках проверки показателей, установленных планом финансово-хозяйственной деятельности автономного или бюджетного учреждения, *проводится анализ исполнения плана по утвержденным показателям и анализ бухгалтерской отчетности учреждения*. В первую очередь, проверяется выполнение государственного или муниципального задания по утвержденным объемам субсидии на его выполнение.

Если учреждение оказывает платные услуги (работы), то проверке подлежит законность и правильность установления тарифов на данные услуги. Проверка проводится также по данным бухгалтерской отчетности в динамике и в сравнении с плановыми показателями.

Контрольными мероприятиями также определяется *обоснованность финансового обеспечения выполнения государственного или муниципального задания*. В данном случае проверяется соответствие объема субсидии объему бюджетных ассигнований, предусмотренных на соответствующие цели сводной бюджетной росписью и бюджетными росписями главными распорядителями бюджетных средств на соответствующий финансовый год и плановый период.

Дополнительно к государственному заданию учредитель заключает с учреждением *соглашение о предоставлении субсидии на выполнение государственного или муниципального задания*, в котором определяются права и обязанности сторон, правила, условия получения субсидии и выполнения соответствующего задания. Государственное (муниципальное) задание и соглашение являются основными документами, регламентирующими взаимоотношения между учредителем и учреждением в процессе выполнения учреждением государственного задания на оказание услуг (выполнение работ).

Глава 1.2 Финансовые ресурсы государственных и муниципальных учреждений

Вопросы:

1.2.1 Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений, их характеристика

1.2.3 Основы финансового планирования источников финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений

1.2.1 Источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений, их характеристика

Материальную основу финансовых отношений, складывающихся в государственных и муниципальных учреждениях, составляют финансовые ресурсы.

Финансовые ресурсы некоммерческих организаций могут быть представлены как денежные средства, мобилизуемые ими из различных источников для ведения своей деятельности и реализации уставных целей.

Финансовые ресурсы государственных и муниципальных учреждений – это совокупность денежных средств, находящихся в оперативном управлении государственных (муниципальных) учреждений.

Основным источником финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений являются бюджетные средства. Особенность деятельности государственных и муниципальных учреждений, которая оказывает влияние на особенности формирования и использования финансовых ресурсов состоит в том, что учреждения предоставляют услуги, большая часть из которых являются нематериальными. Состав, структура и объем финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений зависит от характера услуг и удовлетворяемых при этом потребностей.

Выделим услуги государственных и муниципальных учреждений исходя их характера удовлетворяемых потребностей общества. Данный фактор имеет определяющее значение при формировании источников финансовых ресурсов учреждений.

Услуги образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты граждан, охраны правопорядка, безопасности, государственное (муниципальное) управление и т.д., предоставляемые для граждан бесплатно. Предоставление таких услуг обеспечивает удовлетворение наиболее важных социальных потребностей граждан, что является неотъемлемым условием существования и развития государства. Это бесплатное общее образование, правоохранительная деятельность и оборона границ государства, государственное и муниципальное управление, бесплатная медицинская помощь, высшее образование на условиях конкурса и др. Предоставление таких услуг каждому гражданину гарантируется государством (Конституцией РФ) не зависимо от пола, возраста, расы, социального положения, уровня дохода. Соответст-

венно, источником финансирования таких услуг являются средства бюджетов. Наибольшая доля бюджетных средств – в структуре финансовых ресурсов казенных учреждений, что определяется целью их создания. Соотношение бюджетных и внебюджетных доходов у автономных и бюджетных учреждений зависит от влияния различных факторов: сферы деятельности, качества оказываемых услуг, производственного потенциала учреждения, грамотной ценовой политики и др.

Услуги некоммерческого характера, предоставляемы населению на платной основе. В услугах такого рода потребитель заинтересован больше, нежели государство, поэтому источником финансирования выступают средства гражданина или юридического лица.

Выделим две основные группы финансовых ресурсов государственных (муниципальных) учреждений:

- а) бюджетные средства (рисунок 3);
- б) доходы от приносящей доход деятельности (рисунок 4).

Казенные учреждения финансируются из бюджета по «расходному принципу», то есть согласно бюджетной смете.

Казенные учреждения расходуют бюджетные средства только на цели, которые определены БК РФ. Расходование бюджетных средств казенными учреждениями на иные цели не допускается. Оплата по договорам, исполнение которых осуществляется за счет бюджета, проводится в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств. Финансирование казенных учреждений из всех видов бюджетов осуществляется на основе бюджетных смет.

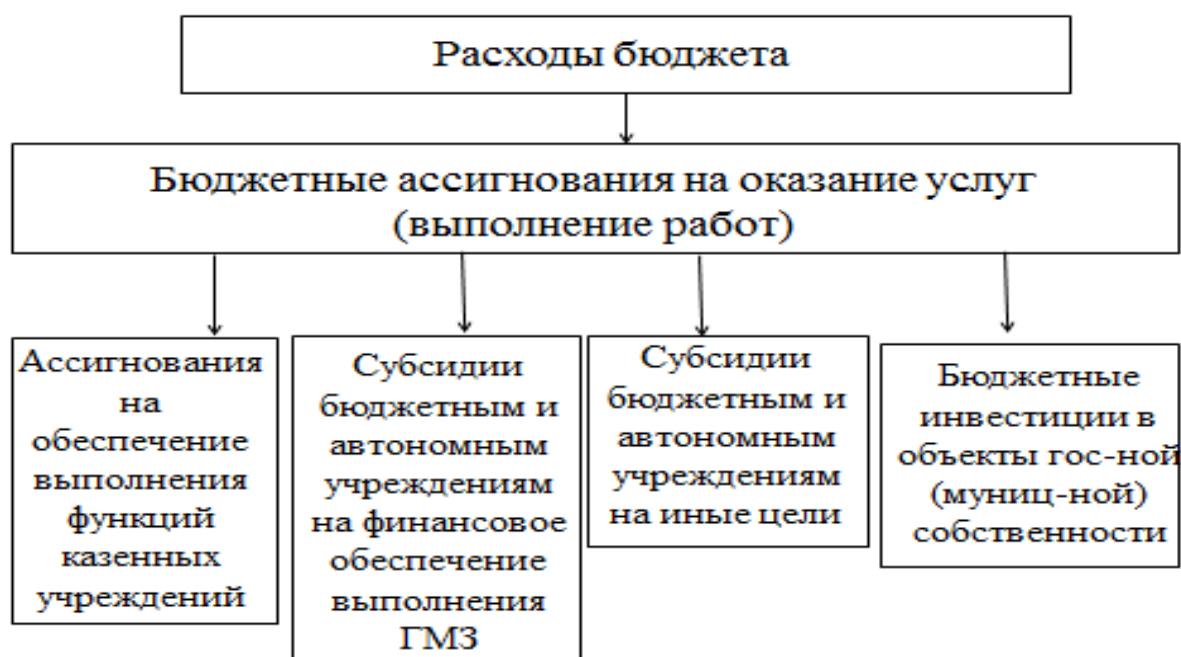


Рисунок 3 – Источники бюджетного финансирования государственных и муниципальных учреждений

Источниками финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений являются:

- 1) доходы от приносящей доход деятельности;
- 2) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- 3) субсидии на иные цели;
- 4) средства по обязательному медицинскому страхованию;
- 5) бюджетные инвестиции.

Государственные и муниципальные учреждения получают финансовые ресурсы для оказания государственных и муниципальных услуг в соответствии с государственным (муниципальным) заданием.

Государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- а) показатели, характеризующие качество, объем оказываемых услуг (выполняемых работ);

б) порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания;

в) требования к отчетности об исполнении задания.

Государственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти или органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Соответственно, в настоящее время введена взаимосвязь между финансовым обеспечением учреждений, и результатом их работы, что создает важные условия для контроля эффективности использования бюджетных средств и повышения качества оказываемых учреждениями услуг.

Бюджетные инвестиции представляют собой форму финансирования учреждения, предполагающую направление средств из бюджета учредителя на создание или увеличение стоимости государственного (муниципального) имущества. Бюджетные инвестиции по своей природе представляют выплаты разового характера, направляемые на увеличение стоимости основных средств учреждений.

Действующее законодательство РФ не содержит определения *целевых субсидий*. По сути, за счет целевой субсидии может быть профинансирована практически любая потребность учреждения, не отнесенная к нормативным затратам, связанным с оказанием в соответствии с заданием услуг (выполнением работ).

Предоставление целевых субсидий и бюджетных инвестиций бюджетным и автономным учреждениям осуществляется в порядке, установленном высшим органом исполнительной власти соответствующего публично-правового образования. Расходование средств, полученных учреждениями в виде целевых субсидий и бюджетных инвестиций, осуществляется после санкционирования, произведенного в соответствии с порядком, установленным соответствующим финансовым органом.

Не использованные в текущем финансовом году остатки целевых субсидий и бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства подлежат возврату учреждениями в соответствующий бюджет. Остатки средств, перечисленные учре-

ждениями в соответствующий бюджет, могут быть возвращены данным учреждениям в очередном финансовом году, при наличии потребности в направлении их на первоначальные цели, согласно решению главного распорядителя бюджетных средств.

Расходование данных средств автономными учреждениями осуществляется самостоятельно. Контроль за расходованием целевых субсидий и бюджетных инвестиций автономного учреждения регламентируется ст. 14, 15 Закона № 174-ФЗ.

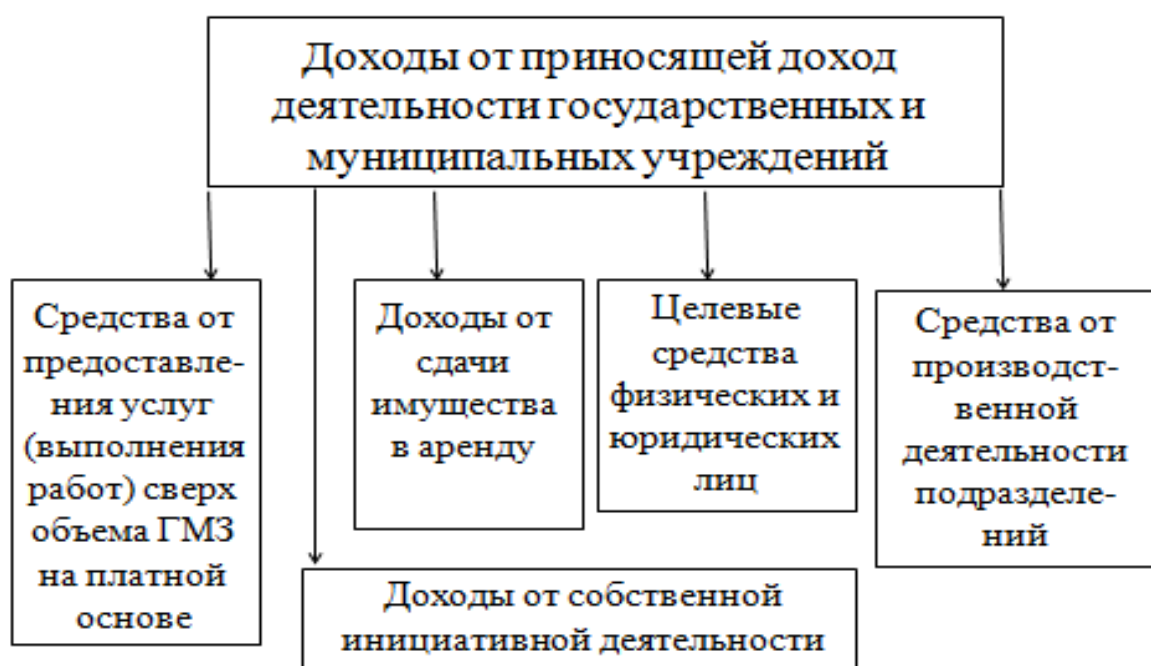


Рисунок 4 – Источники формирования доходов от приносящей доход деятельности государственных и муниципальных учреждений

Статья 2 Гражданского кодекса РФ (далее ГК РФ) содержит определение предпринимательской деятельности, к которой относится «самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг». Определения приносящей доход деятельности

действующее законодательство РФ не содержит. В результате, закономерно возникает вопрос о содержании и соотношении данных понятий.

Для того, чтобы ответить на поставленный вопрос, следует вспомнить, что термин «деятельность, приносящая доход» в отношении некоммерческих организаций использовался в законодательстве и до внесения изменений в ГК РФ. Так, в пункте 2 статьи 24 Закона о НКО было установлено, что некоммерческая организация может осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в ее учредительных документах.

Осуществление предпринимательской деятельности относилось к некоммерческим организациям, за исключением государственных и муниципальных учреждений, а осуществление иной приносящей доход деятельности - к государственным и муниципальным учреждениям (бюджетным, автономным и казенным).

В настоящее время статьей 50 ГК РФ установлено, что некоммерческие организации могут осуществлять приносящую доход деятельность, если это предусмотрено их уставами, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.

Таким образом, в отношении государственных и муниципальных учреждений правомерно использование понятия «приносящая доход деятельность».

При определении порядка оказания услуг государственных и муниципальных учреждений, важно знать то, что казенные учреждения отвечают по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами; автономные и бюджетные учреждения отвечают по своим обязательствам всем находящимся у них на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества.

Перечни особо ценного движимого имущества бюджетных и автономных учреждений определяются органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, с учетом установленного Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к

категории особо ценного движимого имущества» интервала балансовой стоимости такого имущества. Для федеральных бюджетных и автономных учреждений этот интервал составляет 200-500 тыс. рублей; для учреждений субъекта РФ – 50-500 тыс. рублей и для муниципальных учреждений – 50-200 тыс. рублей [5].

В процессе реформирования бюджетного сектора РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных и муниципальных учреждений, Правительством Российской Федерации от 7 сентября 2010 г. № 1505-р были разработаны и утверждены «Рекомендации по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности». Данный документ содержит в себе перечень критериев, которые необходимо принимать во внимание субъектам РФ и муниципалитетам при отнесении того или иного учреждения к конкретному типу:

Основные критерии:

а) для исполнения государственных (муниципальных) функций может создаваться только казенное учреждение, за исключением случаев, прямо установленных федеральными законами;

б) автономное учреждение и бюджетное учреждение создаются для выполнения государственных (муниципальных) работ, оказания государственных (муниципальных) услуг и не вправе исполнять государственные (муниципальные) функции, за исключением случаев, прямо установленных федеральными законами;

в) автономное учреждение может быть создано в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами;

г) бюджетные учреждения могут быть созданы в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, и одновременно предоставлена возможность создания бюджетных учреждений в иных сферах без ограничений.

Дополнительные критерии:

- экономический потенциал учреждения;

- управленческий потенциал учреждения [6].

К числу показателей, используемых при оценке экономического потенциала учреждения отнесены, в частности, такие как: средняя доля внебюджетных средств в общем объеме финансового обеспечения учреждения; средний рост доходов учреждения (по всем источникам финансового обеспечения); средний рост балансовой стоимости основных фондов; средний рост расходов бюджетных средств на единицу государственной (муниципальной) услуги и др. Управленческий потенциал учреждения – это оценка способности административно-управленческого персонала эффективно осуществлять организационно-управленческую и финансово-хозяйственную деятельность, в том числе направленную на развитие соответствующего государственного (муниципального) учреждения, после изменения типа государственного (муниципального) учреждения.

Таким образом, состав и структура финансовых ресурсов изначально имели важное значение при проведении реформы бюджетного сектора в нашей стране. Учреждения с более высоким экономическим и управленческим потенциалом, с большей вероятностью получали статус бюджетных и автономных.

1.2.2 Основы финансового планирования источников финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений

Основным финансовым документом казенных учреждений является бюджетная смета; автономных и бюджетных учреждений – план финансово-хозяйственной деятельности.

Согласно БК РФ (ст. 221), бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств. Основной нормативно-правовой документ, содержащий требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений - это Приказ Минфина РФ от 14.02.2018 №26н [7].

Бюджетная смета представляет собой документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

Показатели бюджетной сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов. Приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» установлены основные требования по применению кодов бюджетной классификации РФ [8].

Бюджетная смета утверждается руководителем казенного учреждения или иным уполномоченным им лицом, в соответствии с порядком составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений, который утверждается главным распорядителем бюджетных средств.

К бюджетной смете прилагаются *обоснования (расчеты) плановых сметных показателей*, которые используются при составлении сметы. Данный документ является неотъемлемой частью сметы. Показатели бюджетной сметы и обоснования должны соответствовать друг другу.

Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей формируются на этапе составления проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и утверждаются при утверждении сметы учреждения.

Также порядком составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений может быть предусмотрено формирование *проекта бюджетной сметы* на очередной финансовый год. Порядок составления, рассмотрения, согласования и утверждения проекта бюджетной сметы казенного учреждения на этапе составления проекта бюджета представлен на рисунке 5.



Рисунок 5 – Порядок составления, рассмотрения, согласования и утверждения проекта бюджетной сметы казенного учреждения на этапе составления проекта бюджета [9]

Проект сметы составляется учреждением при составлении проекта закона (решения) о бюджете. Показатели проекта сметы составляются в абсолютных суммах и должны соответствовать планируемым объемам расходов бюджета, информация о которых доводится главным распорядителем или распорядителем бюджетных средств до учреждения. Проект сметы подписывается уполномоченным лицом учреждения и направляется главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств осуществляет рассмотрение проекта сметы на предмет соответствия бюджетному законодательству Российской Федерации, Порядку составления, утверждения и ведения смет казенных учреждений. При отсутствии замечаний к проекту сметы и обоснованиям (расчетам) плановых сметных показателей, распорядитель согласовывает его, включает в свод проектов смет и на-

правляет свод проектов смет главному распорядителю бюджетных средств на согласование и принятие. В случае наличия замечаний к проекту сметы и (или) обоснованиям (расчетам) плановых сметных показателей распорядитель бюджетных средств направляет учреждению информацию об отклонении проекта сметы с указанием причин отклонения (замечаний).

Главный распорядитель бюджетных средств осуществляет рассмотрение проекта сметы (свода проектов смет). При отсутствии замечаний к проекту сметы (своду проектов смет) и (или) обоснованиям (расчетам) плановых сметных показателей, главный распорядитель принимает проект сметы (свода проектов смет)

В случае, если главным распорядителем бюджетных средств полномочия по принятию проектов смет переданы распорядителю бюджетных средств, распорядитель принимает проект сметы, формирует свод проектов смет и направляет указанный свод проектов смет главному распорядителю бюджетных средств.

При наличии замечаний к проекту сметы (своду проектов смет), обоснованиям плановых сметных показателей главный распорядитель бюджетных средств направляет учреждению (распорядителю бюджетных средств) информацию об отклонении проекта сметы (свода проектов смет) с указанием причин отклонения. Распорядитель бюджетных средств доводит указанную информацию до учреждения. Учреждение вносит изменения в проект сметы в соответствии с полученными замечаниями и направляет уточненный проект сметы главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств. Главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств рассматривает и принимает проект сметы или отклоняет проект сметы (свод проектов смет).

Проект сметы (свод проектов смет) рассматривается и принимается главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств одновременно с обоснованиями плановых сметных показателей.

После принятия закона о бюджете осуществляется доведение учреждению лимитов бюджетных обязательств, на основании которых вносятся изменения в утвержденные показатели сметы (рисунок 6).



Рисунок 6 – Порядок составления, рассмотрения, согласования и утверждения бюджетной сметы казенного учреждения после утверждения закона (решения) о бюджете

Основным планово-финансовым документом бюджетных и автономных учреждений является *план финансово-хозяйственной деятельности* (далее ПФХД), порядок составления которого устанавливается учредителем в соответствии с Приказом Минфина России от 31 августа 2018 г. №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». При составлении плана устанавливается плановый объем поступлений и выплат денежных средств. План составляется на основании обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат [10].

Учреждение составляет *проект ПФХД* при формировании проекта закона (решения) о бюджете в порядке и сроки, установленные учредителем. План финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения утверждается руководителем

учреждения на основании заключения Наблюдательного совета учреждения. План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения утверждается учредителем, однако учредитель может предоставлять право утверждения плана руководителю самого учреждения.

Показатели ПФХД и обоснования плановых показателей формируются по соответствующим кодам бюджетной классификации Российской Федерации с учетом следующих категорий:

1) по планируемым доходам:

- от основных источников доходов;
- от возврата дебиторской задолженности прошлых лет;

2) по планируемым расходам:

- по основным направлениям расходов;
- по возврату в бюджет остатков субсидий прошлых лет;
- по уплате налогов, объектом налогообложения которых являются доходы

(прибыль) учреждения;

3) перечисления средств в рамках расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями.

В рекомендуемой Минфином России форме ПФХД определены следующие показатели:

1) доходы всего, в том числе:

а) доходы от использования собственности, в том числе доходы в виде арендной платы, от распоряжения правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации;

б) доходы от оказания услуг или выполнения работ, в том числе в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного и муниципального задания, от оказания медицинских услуг и др.;

в) доходы в виде штрафов, возмещения ущерба, в том числе включая штрафы, пени и неустойки за нарушение условий контрактов;

г) доходы в виде безвозмездных денежных поступлений, в том числе грантов, пожертвований;

д) доходы в виде целевых субсидий, а также субсидий на осуществление капитальных вложений;

е) доходы от операций с активами, в том числе доходы от реализации неиспользуемого имущества, утиля, невозвратной тары, лома черных и цветных металлов.

2) расходы всего, в том числе, по видам расходов бюджетной классификации РФ:

а) оплата труда (код 111);

б) прочие выплаты персоналу (код 112);

в) иные выплаты, за исключением фонда оплаты труда учреждения, для выполнения отдельных полномочий (код 113);

г) взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений, всего (код 119);

д) социальные и иные выплаты населению (код 300);

е) уплата налогов, сборов и иных платежей (код 850) и т.д.

Деятельность казенных учреждений строго регламентируется главным распорядителем бюджетных средств и финансируется в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств с соблюдением установленных процедур контроля целевого использования средств. Наибольшим объемом прав в самостоятельном осуществлении деятельности и в распоряжении имуществом обладают автономные учреждения, которые в соответствии с законодательством наделены правом: открывать расчетные счета в банках, держать остатки на депозитах, привлекать кредитные ресурсы, осуществлять операции с ценными бумагами. Самостоятельность бюджетных учреждений, в основном, сводится к возможности проведения расходных операций за счет субсидий на государственное (муниципальное) задание и средств от приносящей доход деятельности без жесткого целевого контроля органа, осуществляющего исполнение соответствующего бюджета.

Глава 1.3 Механизм финансового планирования в государственных и муниципальных учреждениях

Вопросы

1.3.1 Содержание методов финансового планирования

1.3.2 Значение государственного (муниципального) задания в планировании и эффективном распределении бюджетных средств

1.3.3 Порядок финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания

1.3.4 Роль бюджетной классификации в финансовом планировании государственных и муниципальных учреждений

1.3.1 Содержание методов финансового планирования

Если рассматривать планирование как процесс, то следует представить его в виде комплекса организационно-технических, юридических, аналитических и других мероприятий.

С технологической точки зрения планирование – это процесс разработки различного рода планов (бизнес-план, бюджетная смета, финансовый план, план социально-экономического развития и т.д.), отражающих различные стороны деятельности учреждений, предприятий, домохозяйств, отрасли, территории.

Финансовое планирование выступает важнейшим элементом управления финансами. Финансовые планы имеют все звенья финансовой системы. Форма финансового плана, состав его показателей отражает специфику соответствующего звена финансовой системы.

Объектом финансового планирования является финансовая деятельность субъектов хозяйствования и государства, а результатом – составление финансовых планов.

Финансовые планы на уровне государства (макроуровень) – это бюджеты, сводные финансовые балансы территорий, планы социально-экономического

развития, стратегические планы и прогнозы, государственные и муниципальные программы, национальные проекты и т.д.,

Финансовые планы на уровне государственных и муниципальных учреждений (микроуровень) – это бюджетные сметы, планы финансово-хозяйственной деятельности, балансы и др.

Финансовое планирование в РФ на макроуровне на современном этапе осуществляется в соответствии с нормами Федерального закона от 28.06.2014 №172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации». Согласно отмеченному закону, к документам стратегического планирования РФ относятся документы по признакам, определенным для государственного уровня (федеральный и региональный), а также документы без классификации по признакам для местного уровня (рисунок 7).

Согласно представленной на рисунке 7 классификации, государственные и муниципальные программы отнесены к документам стратегического планирования РФ. Государственные программы РФ, государственные программы субъекта РФ, муниципальные программы утверждаются соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования. Объем бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации государственных и муниципальных программ утверждается законом (решением) о бюджете по соответствующей каждой программе целевой статье расходов бюджета (ст. 179 БК РФ).

В настоящее время выделяются следующие направления государственных программ:

- 1) инновационное развитие и модернизация экономики;
- 2) новое качество жизни;
- 3) сбалансированное региональное развитие;
- 4) эффективное государство;
- 5) обеспечение национальной безопасности.



Рисунок 7 – Классификация документов стратегического планирования в РФ

Бюджетные инвестиции в объекты государственной собственности РФ по перечню, определенному ст. 179.1 БК РФ осуществляются за счет средств федерального бюджета в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой. Помимо этого, в бюджетах каждого уровня может быть предусмотрено финансовое обеспечение реализации ведомственных целевых программ (ст. 179.3 БК РФ).

Национальный проект представляет собой проект или программу, которая обеспечивает достижение целей и целевых показателей, выполнение задач, определенных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2018 г. №204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года» [13, ст. 3].

Реализуемые в настоящее время в России национальные проекты (программы) посвящены следующим направлениям:

- демография;

- здравоохранение;
- образование;
- жилье и городская среда;
- экология;
- безопасные и качественные автомобильные дороги;
- производительность труда и поддержка занятости;
- наука;
- цифровая экономика;
- культура;
- малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы;
- международная кооперация и экспорт [14].

Взаимосвязь между государственными программами и национальными проектами обозначается в паспортах национальных проектов.

Разработка финансовых планов государственных и муниципальных учреждений во многом основывается на использовании экономических норм и финансовых нормативов.

При определении понятия финансовое планирование, необходимо выделить методологию планирования, конкретные методы, а также инструменты планирования.

Методология планирования включает в себя цель, задачи планирования, основные принципы, подходы, логику, этапы планирования.

Методика планирования – это совокупность конкретных приемов, экономических, математических, статистических и других методов, обеспечивающих реализацию задач планирования.

Для того, чтобы представить перечень известных в отечественной теории и практике методов финансового планирования, обратимся к мнениям ученых-экономистов (таблица 1).

Таблица 1 – Методы планирования бюджетных расходов

Авторы	Методы планирования
Георгий Борисович Поляк	программно-целевой метод нормативный метод
Павел Иванович Вахрин, Анатолий Семенович Нешитой	метод экстраполяции нормативный метод метод математического моделирования балансовый метод
Белла Петровна Караванова	нормативный расчетно-аналитический балансовые методы планирования
Людмила Павловна Владимирова	балансовый метод нормативный метод группа экономико-математических методов

Суть программно-целевого метода бюджетного планирования заключается в планировании, распределении бюджетных средств в соответствии с утвержденными целевыми программами, национальными проектами и др. В настоящее время в России данный метод планирования является наиболее актуальным.

Нормативный метод планирования расходов используется, как правило, при составлении бюджетных смет казенных учреждений и ПФХД автономных и бюджетных учреждений. Впервые нормативный метод планирования был введен в системе планового развития СССР, при разработке планов-пятилеток.

Содержание метода экстраполяции состоит в том, что финансовые показатели определяются на основе выявления их динамики, в расчетах исходят из показателей отчетного периода, корректируя их на относительно устойчивый темп изменений. Этот метод применим только для тех статей доходов и расходов, которые имеют наиболее стабильный характер.

Суть метода математического моделирования заключается в построении финансовых моделей, имитирующих течение реальных экономических и социальных процессов.

Балансовый метод применяется для согласования направлений использования финансовых ресурсов с источниками их формирования.

Расчетно-аналитический метод планирования расходов находит свое применение в том случае, когда отсутствуют технико-экономические нормативы, а взаи-

мосьвязь между показателями устанавливается не прямо, а косвенно. В данном случае определяется индекс изменения показателей в планируемый период по сравнению с базовым. Этот метод широко применяется при планировании доходов и расходов учреждений бюджетной сферы.

По своей сути, *экономические нормы и нормативы* – это количественные меры затрат труда и материальных ресурсов, необходимые для выполнения соответствующих функций учреждений.

Финансовый норматив – это денежное выражение нормы.

Существует множество классификаций норм и нормативов, которые используются при составлении финансовых планов государственных и муниципальных учреждений.

Например, выделяют нормы и нормативы следующего вида:

а) по характеру установления:

1) директивные (обязательные) – разрабатываемые вышестоящими органами и другими уполномоченными на это органами (в области здравоохранения, образования и др.);

2) факультативные – устанавливаемые непосредственно самими учреждениями по отраслям;

б) по содержанию:

1) материальные, устанавливающие уровень затрат в вещественном, натуральном выражении. Данные нормативы применяются, как правило, в отраслях промышленности;

2) финансовые (денежные, стоимостные);

в) нормы, основанные на натуральных показателях использования материальных ценностей (например, в сфере здравоохранения: нормы расходов на питание, приобретение медикаментов, мягкого инвентаря, форменной одежды и т.д.). Такие нормы представляют собой денежное выражение материальных норм;

г) обобщенные индивидуальные выплаты: заработная плата, пенсии, стипендии, командировочные;

д) нормы, построенные опытно-статистическим способом, на основе обобщения показателей расхода средств прошлых периодов.

е) трудовые (нормы времени, нормы обслуживания);

ж) по степени агрегации:

1) частные (на отдельные статьи или элементы затрат);

2) агрегированные (сводные, укрупненные) затраты на единицу услуг;

и) по методу разработки: расчетные, средние;

к) по форме выражения: абсолютные, относительные.

Таким образом, планирование, являясь важным функциональным элементом управления финансами, имеет одинаковую значимость, как на уровне государства, так и на уровне учреждений. В зависимости от выбранного горизонта финансового планирования, государство и учреждения имеют возможность эффективно распределять ресурсы и оценивать свои потребности и возможности на перспективу. В вопросе эффективного перераспределения бюджетных средств на обеспечение выполнения функций казенных, бюджетных или автономных учреждений в РФ, главенствующее положение занимает государственное или муниципальное задание.

1.3.2 Значение государственного (муниципального) задания в планировании и эффективном распределении бюджетных средств

Система сметного финансирования, реализуемая в бюджетной сфере до 2011 года, как известно, была основана на затратном принципе. Она существенно ограничивала и сдерживала развитие бюджетных учреждений, поскольку предполагала только использование выделенных из бюджета средств и доведение их до получателя в соответствие со статьями расходов сметы бюджетного учреждения (рисунок 8).



Рисунок 8 – Механизм финансового обеспечения деятельности бюджетных учреждений РФ до 2011 года и финансового обеспечения предоставления услуг государственных и муниципальных учреждений после 2011 года в РФ

Зарубежный опыт свидетельствует о том, что сметный принцип финансирования применяется в общине, имеющей считанные единицы учреждений (как правило, по одной школе, больнице и т.п.), и совершенно самостоятельно определяющей объемы и статьи расходов (региональные и федеральные центры лишь предоставляют помощь за выполнение определенных стандартов).

Как известно, с целью решения проблем затратного (сметного) метода финансирования, уже с 2009 года Минфином России активно велась работа по внедрению в деятельность бюджетных и автономных учреждений, органов исполнительной власти практики выдачи государственных заданий на оказание услуг.

Государственные (муниципальные) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг способствуют увязке объемов и качества данных услуг с объе-

мами бюджетных ассигнований на эти цели, а также *переходу от финансирования деятельности бюджетных учреждений к финансированию оказанных услуг.*

В этой связи закономерно возникает вопрос о трактовке понятия «услуга».

Услуги, оказываемые населению, подразделяются на материальные, нематериальные (социально-культурные) и смешанные [15]:

а) материальная услуга – это услуга по удовлетворению материально-бытовых потребностей потребителя услуг, оказание которой включает деятельность, осуществляемую по отношению к материальному продукту, в том числе, предоставляемому потребителем. Материальные услуги включают: услуги автосервиса, ремонт и техническое обслуживание оборудования, техники, машин, ремонт и возведение жилых построек, ремонт и изготовление изделий, химическую чистку, стирку белья, жилищно-коммунальные услуги, транспортные услуги, услуги средств размещения, услуги индустрии питания и пр.;

б) социально-культурная (нематериальная) услуга – это услуга по удовлетворению духовных, интеллектуальных, этических потребностей и поддержание нормальной жизнедеятельности потребителя, в том числе поддержание и восстановление здоровья, духовное и физическое развитие личности, повышение профессионализма. Социально-культурные услуги включают:

- предоставление нематериальных продуктов (например, страхование, банковские, финансовые, экспертные и правовые услуги, консалтинг);
- образовательные услуги (обучение, подготовка кадров, повышение квалификации персонала и пр.);
- услуги культуры, спорта, туризма, организация отдыха и досуга;
- уход и лечение заказчиков (например, парикмахерские и косметические услуги, медицинские услуги, услуги для непродуктивных животных);
- сдача внаем оборудования, помещений (например, агентства по сдаче в аренду, услуги проката);
- сетевые услуги (услуги связи, интернета, телекоммуникации, телефонной связи и др.).

Под простой услугой подразумевается совокупность единых, технологически законченных процедур, которые невозможно или нецелесообразно делить на более мелкие составляющие услуги.

Под комплексной услугой понимается комплекс простых услуг, характеризующихся общим целевым и/или функциональным назначением. То есть комплекс услуг, направленных на достижение одной цели.

В каких случаях используют простую, а в каких комплексную услугу? Чаще всего комплексную услугу используют в случае невозможности или нецелесообразности ведения отдельного учета по каждой входящей в нее простой услуге.

Приведем примеры простых и комплексных услуг (таблица 2):

Таблица 2 – Простые и комплексные услуги государственных (муниципальных) учреждений

Комплексные услуги	Простые услуги
Библиотечное обслуживание населения	Книговыдача Библиографическая справка
Высшее образование	Преподавание курсов дисциплин Проверка курсовых (контрольных) работ
Начальное общее образование	Обучение математике, русскому языку и др. Классное руководство
Стационарная медицинская помощь	Забор крови для проведения анализа

В целях утверждения государственных заданий в России формируются определенные виды перечней услуг (работ):

1) до 2018 года применялись ведомственные и отраслевые (базовые) перечни услуг (работ). Ведомственный перечень составлялся конкретным ведомством по подведомственным учреждениям, отраслевой включал в себя возможный перечень услуг по отрасли, для учреждений и не подчиненных ведомству. Отраслевой перечень охватывал все услуги и работы, которые могли быть оказаны государственными и муниципальными учреждениями, были включены в реестр расходных обязательств и профинансированы;

2) с 2018 года по настоящее время в России введены следующие три вида перечней услуг (работ): общероссийский базовый (отраслевой) перечень;

федеральные перечни (классификаторы) государственных услуг, которые не включены в общероссийские; региональные перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг [16].

Общероссийский базовый (отраслевой) перечень применяется только в части государственного (муниципального) задания по услугам, которые оказывают учреждения всех уровней физическим лицам. Правительство РФ устанавливает порядок формирования, утверждения и ведения данного перечня.

Федеральные перечни (классификаторы) государственных услуг, которые не включены в общероссийские, предусмотрены для федеральных органов власти. Соответственно, данные перечни используются при составлении государственного задания для федеральных госучреждений. Порядок формирования, ведения и утверждения этих классификаторов также определяет Правительство РФ.

В региональных перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг должны быть перечислены те услуги, которые не названы в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях. Региональные перечни органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления применяют при формировании государственного или муниципального задания при условии, что услуги и работы оказывают и выполняют региональные или муниципальные учреждения. Еще одно условие - выполнение или оказание этих работ и услуг должно быть предусмотрено в региональных или местных нормативно-правовых актах. Порядок формирования, ведения и утверждения регионального перечня устанавливается высшим исполнительным органом власти субъекта РФ.

В данном случае закономерен вопрос: какова роль учреждений при формировании перечней услуг?

На уровне учреждения необходимо стремиться к тому, чтобы все виды его деятельности, которые реализуются в соответствии с Уставом и являются основной деятельностью, попали в перечень услуг и были профинансированы в рамках задания.

Таким образом, государственное (муниципальное) задание представляет собой важный инструмент бюджетирования, ориентированного на результат, позволяю-

щий обеспечивать эффективное управление финансами государственных и муниципальных учреждений.

1.3.3 Порядок финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания

Согласно ст. 69.2 БК РФ показатели государственного (муниципального) задания используются в процессе финансового планирования в следующих случаях:

- 1) при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);
- 2) при составлении бюджетной сметы казенного учреждения;
- 3) при определении объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг (рисунок 9).

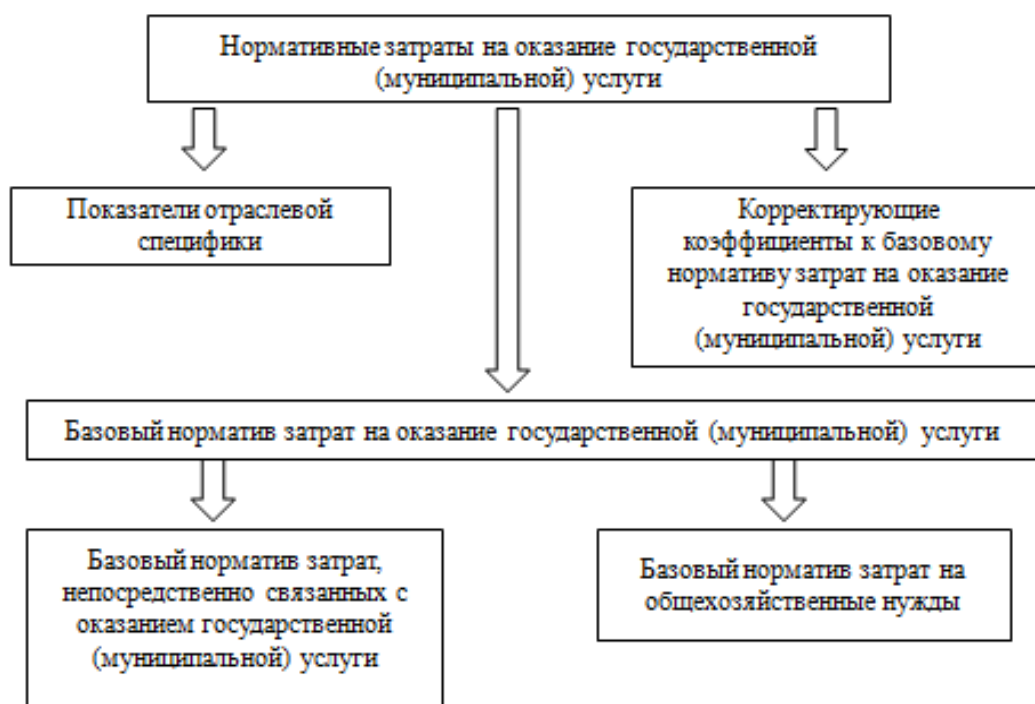


Рисунок 9 – Содержание нормативных затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги [17].

Как видно из рисунка 9, нормативные затраты на оказание государственной (муниципальной) услуги определяются исходя из трех основных составляющих:

- 1) показателей отраслевой специфики (например, информация о единице показателя, характеризующего объем услуги; показателей, отражающих содержание, условия, формы оказания данной услуги);
- 2) базового норматива затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги;
- 3) корректирующих коэффициентов к базовому нормативу затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги.

В свою очередь, базовый норматив затрат на оказание государственной (муниципальной) услуги состоит из базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной (муниципальной) услуги, и базового норматива затрат на общехозяйственные нужды.

В базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной (муниципальной) услуги, включаются следующие категории расходов:

- затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуги;

- затраты на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, используемого в процессе оказания государственной (муниципальной) услуги;

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

В базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды включаются:

а) затраты на коммунальные услуги (водоснабжение; водоотведение и очистка сточных вод; электроснабжение; теплоснабжение; газоснабжение; утилизация бытовых отходов);

б) затраты на содержание объектов недвижимого имущества (текущий ремонт зданий и сооружений; содержание прилегающей территории; обслуживание и уборка помещений здания и сооружения; вывоз твердых бытовых отходов.

в) затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества (техническое обслуживание и ремонт транспортных средств; техническое обслуживание и регламентно-профилактический ремонт дизельных генераторных установок, систем кондиционирования и вентиляции, систем пожарной сигнализации и др.);

г) на приобретение услуг связи (услуги связи для целей кабельного, эфирного телевизионного вещания, радиовещания; услуги телефонной, почтовой связи и др.);

д) затраты на приобретение транспортных услуг (доставки грузов; найма транспортных средств; проезда работника к месту оказания государственной услуги и др.);

е) затраты на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги;

ж) затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Корректирующие коэффициенты к базовому нормативу затрат включают в себя показатели следующих двух видов:

1) территориальный корректирующий коэффициент, который состоит из территориального корректирующего коэффициента на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда и территориального корректирующего коэффициента на коммунальные услуги и на содержание недвижимого имущества;

2) отраслевой корректирующий коэффициент к базовому нормативу затрат, отражающий отраслевую специфику государственной (муниципальной) услуги.

Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания автономного или бюджетного учреждения перечисляется в установленном порядке на счет территориального органа Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета учреждению или на счет, открытый в кредитной организации автономному учреждению, в случаях, установленных федеральными законами РФ.

Предоставление бюджетному или автономному учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании *соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии*, заключаемого органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя бюджетного или автономного учреждения, с бюджетным или автономным учреждением в соответствии с типовой формой, утвержденной Министерством финансов РФ. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Для федеральных учреждений в настоящее время установлен определенный график перечисления субсидии. Перечисление субсидии осуществляется не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- а) 25 % годового размера субсидии в течение 1 квартала;
- б) 50 % годового размера субсидии в течение первого полугодия;
- в) 75 % годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

Перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в 4 квартале должно осуществляться после предоставления бюджетным или автономным учреждением предварительного отчета о выполнении государственного задания в части показателей объема оказания государственных услуг за соответствующий финансовый год. В случае если показатели объема оказания государственных услуг, указанные в пред-

варительном отчете, меньше показателей, установленных в государственном задании (с учетом допустимых отклонений), то государственное задание подлежит уточнению. Если на основании отчета о выполнении государственного задания, показатели объема меньше показателей, установленных в государственном задании (с учетом допустимых возможных отклонений), то соответствующие средства субсидии подлежат перечислению в федеральный бюджет в соответствие с объемом не оказанной услуги [18].

Таким образом, государственное (муниципальное) задание является основным плановым документом, лежащим в основе расчета объема финансового обеспечения предоставления услуг государственных и муниципальных учреждений, а также инструментом контроля за результаты деятельности последних. Доведение объемов финансового обеспечения до получателей, а также отражение их в отчетности учреждений осуществляется в соответствии с кодами бюджетной классификации РФ.

1.3.4 Роль бюджетной классификации в финансовом планировании государственных и муниципальных учреждений

Согласно ст. 18 БК РФ, *бюджетная классификация Российской Федерации* является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Виды бюджетной классификации, предусмотренные действующим законодательством (ст. 19 БК РФ), включают в себя:

- 1) классификацию доходов бюджетов;
- 2) классификацию расходов бюджетов;
- 3) классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;

4) классификацию операций публично-правовых образований (классификация операций сектора государственного управления (далее КОСГУ)).

Следует сказать, что бюджетная классификация является неотъемлемой составляющей финансово-хозяйственной деятельности учреждений, получающих бюджетные средства. Государственные и муниципальные учреждения используют бюджетную классификацию в своей деятельности в двух основных процессах (рисунок 10):

В процессе организации и ведения различных форм бюджетной, финансовой отчетности (при планировании показателей бюджетной сметы, ПФХД, исполнении, составлении отчетов о выполнении смет и ПФХД и др.).

В процессе ведения бюджетного и бухгалтерского учета (при отражении фактов доведения, использования бюджетного финансирования др.).

Действующая в настоящее время *классификации расходов бюджетов РФ* включает в себя 14 разделов:

- 0100 «Общегосударственные вопросы»;
- 0200 «Национальная оборона»;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»;
- 0400 «Национальная экономика»;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»;
- 0600 «Охрана окружающей среды»;
- 0700 «Образование»;
- 0800 «Культура, кинематография»;
- 0900 «Здравоохранение»;
- 1000 «Социальная политика»;
- 1100 «Физическая культура и спорт»;
- 1200 «Средства массовой информации»;
- 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»;
- 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

По каждому разделу предусмотрена дальнейшая детализация по подразделам, отражающая направления использования бюджетных средств (таблица А.1).

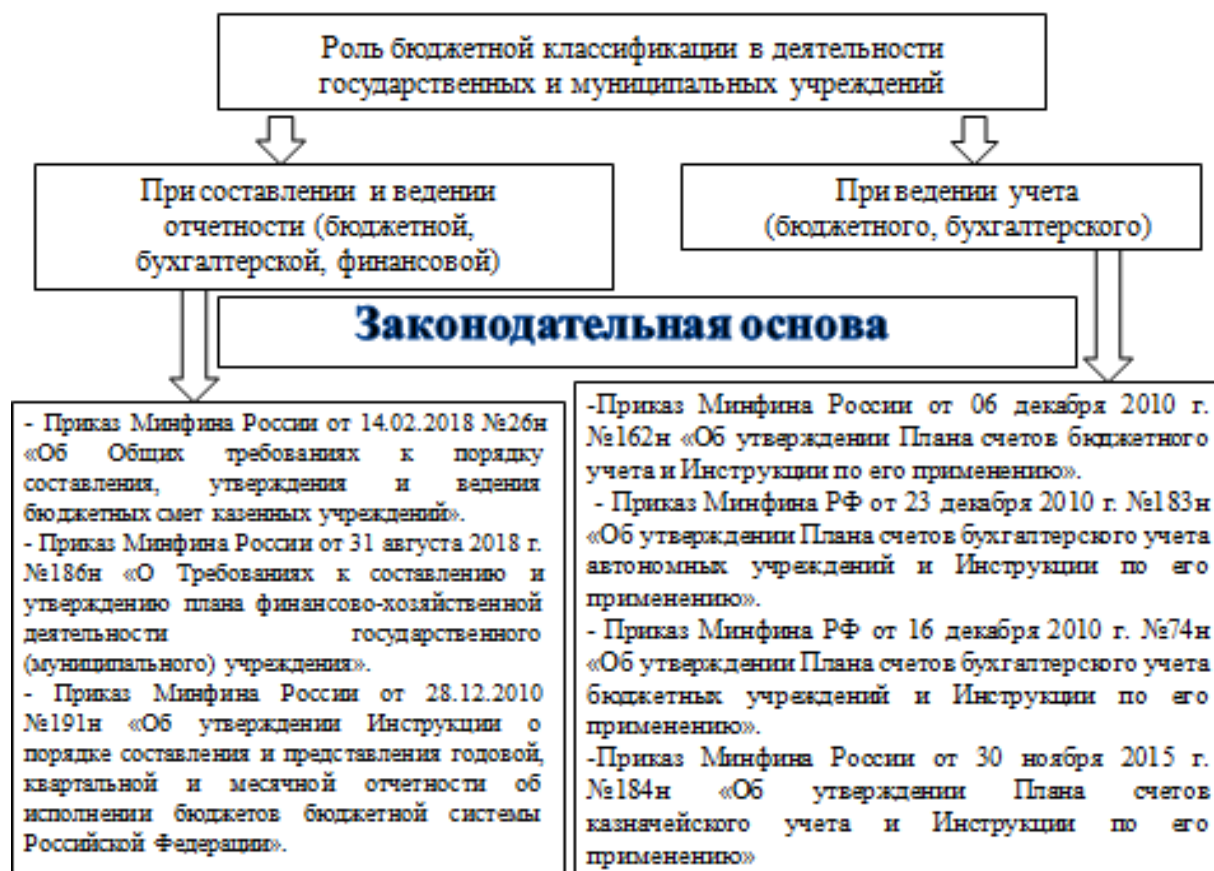


Рисунок 10 – Роль бюджетной классификации в деятельности государственных и муниципальных учреждений РФ

Показатели бюджетной сметы казенных учреждений формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп, элементов видов расходов классификации расходов бюджетов (таблица Б.1).

Классификация операций сектора государственного управления (КОСГУ) используется для ведения государственными (муниципальными) учреждениями бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной

финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ (таблица Б.2).

Для обеспечения сопоставимости классификаций по видам расходов и по кодам КОСГУ, Министерством финансов РФ ежегодно в форме Приказа утверждаются таблицы соответствия (таблица 3). Для этой цели План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного и автономного учреждения содержит отдельные графы для отражения кодов по видам расходов и кодам КОСГУ.

Таблица 3 - Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2021 году (выдержки) [19]

Код и наименование вида расходов	Код и наименование статей (подстатей) КОСГУ
100 Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	
110 Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений	
111 Фонд оплаты труда учреждений	211 Заработная плата
	266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
112 Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	212 Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме
	214 Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме
	221 Услуги связи
	222 Транспортные услуги
	226 Прочие работы, услуги
	266 Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме
	267 Социальные компенсации персоналу в натуральной форме
300 Социальное обеспечение и иные выплаты населению	
310 Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	
311 Пенсии, выплачиваемые по пенсионному страхованию населения	261 Пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
	262 Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
312 Иные пенсии, социальные доплаты к пенсиям	262 Пособия по социальной помощи населению в денежной форме
	264 Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме

Бюджетная классификация РФ в настоящее время является неотъемлемой частью счета бухгалтерского и бюджетного учета для государственных и муниципальных учреждений.

Объединение бюджетной классификации Российской Федерации с Планом счетов бухгалтерского и бюджетного учета позволило повысить эффективность, прозрачность, оперативность управления финансами, своевременность предоставления и получения финансовой информации в рамках бюджетного процесса.

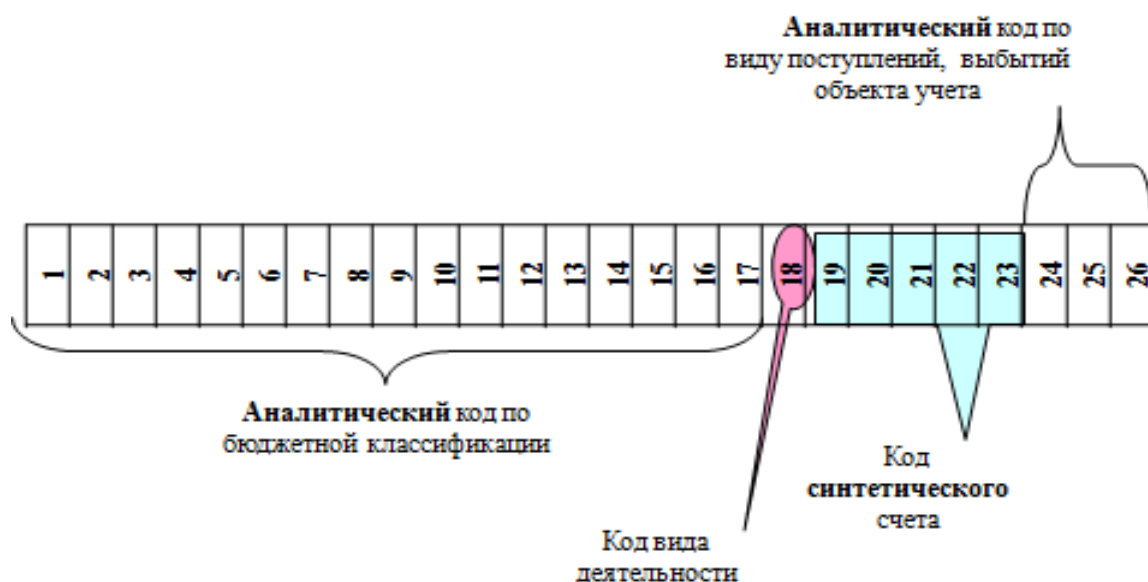


Рисунок 11 – Место бюджетной классификации в структуре счета бюджетного учета

Номер счета бюджетного или бухгалтерского учета состоит из двадцати шести разрядов (рисунок 11).

Общие рекомендации Министерства финансов РФ для всех типов государственных и муниципальных учреждений отражают следующую структуру счета: 1-17 разряды - это аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий; 18 разряд - код вида финансового обеспечения (деятельности); 19-21 раз-

ряд - код синтетического счета; 22-23 разряд - код аналитического счета; 24-26 разряд - аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета [20].

В разрядах 1-17 номера счета учреждениями указывается с 4 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов. Финансовые органы, органы, осуществляющими кассовое обслуживание, органы Федерального казначейства в данной части счета отражают с 1 по 17 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется соответствующая операция.

В 24-26 разрядах номера счета казенные и бюджетные учреждения указывают коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Автономные учреждения в данных разрядах счета отражают аналитический код поступлений, выбытий объектов учета; по счетам финансового результата экономического субъекта, затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг, внутриведомственных расчетов отражаются коды КОСГУ. Финансовые органы, а также органы, осуществляющими кассовое обслуживание и органы Федерального казначейства в данной части номера счета указывают с 18 по 20 разряд кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется соответствующая операция.

Контрольные вопросы

1 Как соотносятся понятия некоммерческая организация, учреждение, государственное или муниципальное учреждение и бюджетное учреждение?

2 Вопросы деятельности учреждений каких типов регулируются Гражданским кодексом РФ, Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ и Федеральным законом «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ?

3 Назовите особенности финансового обеспечения предоставления услуг казенных учреждений, закрепленных в Бюджетном кодексе РФ.

4 Дайте определение финансовой системы, назовите ее элементы с точки зрения различных ученых-экономистов. Определите место государственных и муниципальных учреждений в финансовой системе государства.

5 Дайте определение финансовых ресурсов и определите источники финансовых ресурсов государственных и муниципальных учреждений.

6 Являются ли доходы, полученные от оказания платных услуг, собственными средствами казенных учреждений?

7 Объясните, существует ли разница в правовом порядке формирования и использования финансовых ресурсов казенных, автономных и бюджетных учреждений?

8 Основываясь на знании этапов и процедур бюджетного процесса, охарактеризуйте порядок планирования и финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений в РФ.

9 Что представляет собой бюджетная классификация, каково ее значение для финансов государственных и муниципальных учреждений?

10 Прокомментируйте, каким образом осуществляется финансовый контроль за деятельностью государственных и муниципальных учреждений в РФ?

Задание для индивидуальной работы

Для того, чтобы более детально представить экономические отношения, которые способствуют формированию, распределению и использованию фондов денежных средств государственных и муниципальных учреждений, выделите их из общей массы тех финансовых отношений, которые характеризуют финансы вообще, заполнив таблицу 4:

Таблица 4 – Характеристика экономических категорий «финансы» и «финансы государственных и муниципальных учреждений»

№п/п	ФИНАНСОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ – это денежные отношения между:	ФИНАНСЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ – это денежные отношения между:
1	Государством и предприятиями (организациями) по уплате налогов и других платежей в бюджет	?
2	Государством и предприятиями (организациями) по финансированию из бюджета ряда затрат предприятий	?
3	Предприятиями и вышестоящими организациями при создании централизованных фондов денежных средств и резервов	?
4	Предприятиями и внебюджетными фондами при внесении страховых взносов	?
5	Предприятиями и банками при получении кредитов, уплате процентов за кредит, хранении денежных средств на счетах в банках	?
6	Предприятиями и органами страхования при уплате страховых взносов и возмещении из страхового фонда ущерба при наступлении страхового случая	?
7	Предприятиями и организациями в процессе их производственной и коммерческой деятельности при расчетах за приобретенные ТМЦ. Предприятие реализует свою продукцию, оказывает услуги и получает выручку. В этом случае происходит смена форм собственности и возникают финансовые отношения.	?
8	Предприятиями и работниками, занятыми на этих предприятиях при выплате заработной платы из фонда оплаты труда	?

Раздел 2 Отраслевые особенности планирования и финансирования расходов государственных и муниципальных учреждений

Глава 2.1 Планирование расходов учреждений управления, образования, здравоохранения и культуры

Вопросы:

2.1.1. Основы деятельности органов власти и учреждений сферы управления и особенности планирования их расходов

2.1.2 Характеристика системы образования. Планирование показателей деятельности учреждений образования

2.1.3 Характеристика системы здравоохранения. Планирование показателей деятельности учреждений здравоохранения

2.1.4 Характеристика сферы культуры. Показатели, используемые для планирования расходов учреждений культуры

2.1.1 Основы деятельности органов власти и учреждений сферы управления и особенности планирования их расходов

Реализация функций государства осуществляется государственными и негосударственными органами, учреждениями, которые в совокупности образуют государственный механизм. Государственный механизм включает в себя государственный аппарат, государственные предприятия и учреждения, политические партии, негосударственные органы правосудия.

Под государственным аппаратом следует понимать совокупность государственных органов и должностных лиц, которые обеспечивают реализацию управленческих функций государства.

Законодательная власть в РФ возглавляется двухпалатным Федеральным Собранием, представленным Государственной думой, разрабатывающей и принимающей законы, и Советом Федерации, одобряющим их.

Исполнительную власть на всей территории РФ осуществляет Президент РФ и Правительство РФ. Исполнительная власть субъектов РФ устанавливается субъектами РФ самостоятельно в соответствии с основами конституционного строя РФ и общими принципами организации представительных и исполнительных органов государственной власти, определенными ст. 77 Конституции РФ.

Систему органов государственной власти субъекта РФ составляют:

- законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта РФ;
- высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ;
- иные органы государственной власти субъекта РФ, образуемые в соответствии с конституцией (уставом) субъекта РФ [21, ст. 2].

Структуру органов местного самоуправления в РФ составляют:

- 1) представительный орган муниципального образования;
- 2) глава муниципального образования;
- 3) местная администрация;
- 4) контрольный орган муниципального образования;
- 5) иные органы местного самоуправления, предусмотренные уставом муниципального образования и обладающие собственными полномочиями по решению вопросов местного значения [22].

Судебная власть в РФ – это самостоятельная и независимая ветвь публичной власти, наряду с законодательной и исполнительной. Основная функция судебной власти – это правоохранительная функция, а главный способ ее реализации – это правосудие. Судебная власть в РФ осуществляется посредством конституционного, гражданского, административного и уголовного судопроизводства.

В Российской Федерации действуют федеральные суды, конституционные (уставные) суды и мировые судьи субъектов Российской Федерации, составляющие судебную систему Российской Федерации [23, ст. 4].

Статьей 124 Конституции РФ установлено, что финансирование судов производится только из федерального бюджета и должно обеспечивать возможность полного и независимого осуществления правосудия в соответствии с федеральным законом. Статья 27 Федерального конституционного закона от 31.12.96 №1-ФКЗ «О судебной системе РФ», в свою очередь, определяет, что финансирование конституционного (уставного) суда субъекта Российской Федерации производится за счет средств бюджета соответствующего субъекта Российской Федерации. В статье 33 того же закона зафиксировано положение о том, что финансирование Конституционного Суда Российской Федерации, Верховного Суда Российской Федерации, судов общей юрисдикции, арбитражных судов и мировых судей осуществляется на основе утвержденных федеральным законом нормативов и указывается отдельными строками в федеральном бюджете.

Планирование и финансирование расходов бюджетов РФ на сферу управления осуществляется в соответствии с бюджетной классификацией РФ. На федеральном уровне структура соответствующих органов исполнительной власти утверждается Указом Президента РФ, на уровне субъекта – Указом высшего должностного лица субъекта РФ [24,25].

В системе государственных органов действующим законодательством предусмотрен порядок прохождения государственной гражданской службы. Федеральный закон от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации» (ст. 2) определяет, что система государственной службы включает в себя следующие виды государственной службы:

- государственную гражданскую службу;
- военную службу;
- государственную службу иных видов.

В свою очередь, государственная гражданская служба подразделяется на федеральную государственную гражданскую службу и государственную гражданскую службу субъекта Российской Федерации.

Военная служба и государственная служба иных видов, которые устанавливаются федеральными законами, являются видами федеральной государственной службы.

Государственная гражданская служба РФ – это вид государственной службы, представляющей собой профессиональную служебную деятельность граждан Российской Федерации на должностях государственной гражданской службы Российской Федерации по обеспечению исполнения полномочий:

- а) федеральных государственных органов;
- б) государственных органов субъектов Российской Федерации;
- в) лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации;
- г) лиц, замещающих государственные должности субъектов Российской Федерации (включая нахождение в кадровом резерве и другие случаи) [26].

Военная служба – это вид федеральной государственной службы, представляющей собой профессиональную служебную деятельность граждан на воинских должностях в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках, воинских (специальных) формированиях и органах, осуществляющих функции по обеспечению обороны и безопасности государства. Таким гражданам присваиваются воинские звания.

Муниципальная служба - это профессиональная деятельность граждан, осуществляемая на постоянной основе на должностях муниципальной службы, замещаемых путем заключения трудового договора (контракта). Нанимателем для муниципального служащего является муниципальное образование, от имени которого полномочия нанимателя осуществляет представитель нанимателя (работодатель). Представителем нанимателя (работодателем) может быть глава муниципального образования, руководитель органа местного самоуправления, председатель избирательной комиссии муниципального образования или иное лицо, уполномоченное исполнять обязанности представителя нанимателя (работодателя) [27, ст. 2].

Должности гражданской службы подразделяются на следующие категории:

- 1) руководители;
- 2) помощники (советники);

- 3) специалисты;
- 4) обеспечивающие специалисты.

Должности гражданской службы подразделяются на следующие группы:

- а) высшие должности гражданской службы;
- б) главные должности гражданской службы;
- в) ведущие должности гражданской службы;
- г) старшие должности гражданской службы;
- д) младшие должности гражданской службы.

Должности категорий «руководители» и «помощники (советники)» подразделяются на высшую, главную и ведущую группы должностей гражданской службы.

Должности категории «специалисты» подразделяются на высшую, главную, ведущую и старшую группы должностей гражданской службы. Должности категории «обеспечивающие специалисты» подразделяются на главную, ведущую, старшую и младшую группы должностей гражданской службы (таблица В.1) [28, ст. 9].

Гражданским служащим в соответствии с замещаемой должностью гражданской службы в пределах группы должностей гражданской службы присваиваются классные чины гражданской службы.

К должностям муниципальной службы относятся: должность в органе местного самоуправления, аппарате избирательной комиссии муниципального образования, избирательной комиссии муниципального образования или лица, замещающего муниципальную должность. Должности муниципальной службы устанавливаются муниципальными правовыми актами в соответствии с реестром должностей муниципальной службы в субъекте Российской Федерации, утверждаемым законом субъекта Российской Федерации.

При планировании расходов бюджета на выполнение функций органов власти и учреждений сферы управления за базу расчетов принимаются предварительные итоги исполнения бюджета предыдущего года с учетом мероприятий по экономии и реструктуризации расходов в планируемом году.

Органы государственного управления, как и любое казенное учреждение, разрабатывают бюджетную смету. Смета, наряду со штатным расписанием, относится к

главным документам, определяющим объем расходов конкретного учреждения сферы управления или суда. При этом, численность аппарата управления для министерств и ведомств с разбивкой по их внутренним подразделениям устанавливается Правительством РФ, а количество министерств и ведомств – Президентом РФ.

Существенное место в расходах на содержание аппарата управления занимают государственные должности и государственные оклады.

Оплата труда гражданского служащего производится в виде *денежного содержания*, являющегося основным средством его материального обеспечения и стимулирования профессиональной служебной деятельности по замещаемой должности гражданской службы.

Денежное содержание гражданского служащего состоит из:

1) месячного оклада гражданского служащего в соответствии с замещаемой им должностью гражданской службы (должностной оклад);

2) месячного оклада гражданского служащего в соответствии с присвоенным ему классным чином гражданской службы (оклад за классный чин). В совокупности должностной оклад и оклад за классный чин составляют *оклад месячного денежного содержания гражданского служащего* (оклад денежного содержания);

3) ежемесячных и иных дополнительных выплат (дополнительные выплаты) [28, ст. 50].

Размеры должностных окладов и окладов за классный чин федеральных государственных гражданских служащих устанавливаются указом Президента Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации.

Размеры должностных окладов и окладов за классный чин государственных гражданских служащих субъекта Российской Федерации устанавливаются в соответствии с нормативным правовым актом субъекта Российской Федерации.

К дополнительным выплатам относятся:

а) ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе в размерах: при стаже гражданской службы - от 1 года до 5 лет - 10 %; от 5 до 10 лет – 15 %; от 10 до 15 лет – 20 %; свыше 15 лет – 30 %.

б) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы в размере до 200 процентов этого оклада;

в) ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну;

г) премии за выполнение особо важных и сложных заданий (максимальный размер не ограничивается);

д) ежемесячное денежное поощрение;

е) единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемые за счет средств фонда оплаты труда гражданских служащих.

Размеры ежемесячного денежного поощрения, выплачиваемого федеральным гражданским служащим, устанавливаются по федеральным государственным органам дифференцированно указами Президента Российской Федерации.

Порядок выплаты материальной помощи за счет средств фонда оплаты труда гражданских служащих определяется соответствующим положением, утверждаемым представителем нанимателя.

В случаях, установленных законодательством Российской Федерации, к денежному содержанию гражданского служащего устанавливается районный коэффициент (коэффициент).

Размеры окладов денежного содержания по должностям федеральной гражданской службы ежегодно увеличиваются (индексируются) в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий год с учетом уровня инфляции (потребительских цен). Решение об увеличении (индексации) размеров окладов денежного содержания по должностям федеральной гражданской службы принимается Президентом Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации.

После прохождения государственного квалификационного экзамена или аттестации государственным служащим присваиваются квалификационные разряды (классные чины) (таблица 5).

Таблица 5 - Квалификационные разряды государственных служащих

Наименование квалификационных разрядов (классный чин)	Классы государственных служащих	Группы государственных должностей
Действительные государственные советники РФ	1,2,3	Замещающие высшие государственные должности государственной службы
Государственные советники РФ	1,2,3	Замещающие главные государственные должности государственной службы
Советники РФ	1,2,3	Замещающие ведущие государственные должности государственной службы
Советники государственной службы	1,2,3	Замещающие старшие государственные должности государственной службы
Референт государственной службы	1,2,3	Замещающим младшие государственные должности государственной службы

Размеры окладов денежного содержания по должностям гражданской службы субъекта Российской Федерации ежегодно увеличиваются (индексируются) в соответствии с законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации на соответствующий год с учетом уровня инфляции (потребительских цен). Увеличение (индексация) размеров окладов денежного содержания по должностям гражданской службы субъекта Российской Федерации производится в соответствии с законодательством субъекта Российской Федерации.

По отдельным должностям гражданской службы может устанавливаться особый порядок оплаты труда гражданских служащих, при котором *оплата труда производится в зависимости от показателей эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности*, определяемых в срочном служебном контракте. К гражданским служащим, оплата труда которых производится в указанном особом порядке, не применяются вышеуказанные условия оплаты труда.

Перечень должностей гражданской службы, по которым может устанавливаться особый порядок оплаты труда, а также порядок установления оплаты труда

гражданских служащих, утверждаются соответственно указом Президента Российской Федерации по представлению Правительства Российской Федерации и нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации.

Расходы на командировки и другие служебные разъезды занимают значительный удельный вес в аппарате управления. В соответствии с действующим законодательством РФ, предусмотрено три вида служебных командировок: в пределах Российской Федерации; на территории ряда зарубежных стран (стран бывшего СССР); на территории стран дальнего зарубежья. Необходимыми атрибутами расчета расходов на командировки выступает размер выплаты суточных (вид валюты) и срок командировки.

Величина суточных при краткосрочных командировках внутри страны, а также стоимость проездных документов на все виды транспорта подразделяются в зависимости от групп государственных должностей.

При командировках по территории бывших республик СССР размеры и порядок выплаты суточных устанавливаются либо в рублях, либо в долларах США.

Для стран дальнего зарубежья выплата суточных по краткосрочным командировкам осуществляется в иностранной валюте. При этом для развитых стран, как правило, используется национальная валюта этой страны, для развивающихся стран выплата суточных проводится в долларах. Отдельным категориям государственных служащих размеры надбавок к суточным устанавливаются в иностранной валюте. Например, для министров, руководителей правительственных делегаций такие надбавки составляют 50 % от размера суточных. Запрещаются командировки за границу должностных лиц центральных федеральных органов исполнительной власти за счет принимающей стороны, либо за счет предприятий, учреждений.

На основе утвержденной численности аппарата государственного управления соответствующего уровня (федерального, регионального, местного) составляются штаты учреждений и организаций.

Штаты могут быть для отдельных учреждений типовые (или основными). Название типовые (основные) штаты получили потому, что предназначены для многих однотипных по характеру деятельности государственных организаций и учрежде-

ний. Каждое учреждение утверждает штаты либо в индивидуальном порядке, либо на основе типовых штатов.

2.1.2 Характеристика системы образования. Планирование показателей деятельности учреждений образования

Конституцией Российской Федерации (ст. 43) закреплено право каждого гражданина на образование; гарантируется общедоступность и бесплатность дошкольного, основного общего, среднего профессионального образования, высшего образования (на конкурсной основе), если образование данного уровня получается впервые.

Система образования любого государства включает в себя:

- во-первых, сеть образовательных учреждений;
- во-вторых, нормативные требования к образовательному процессу в виде образовательных стандартов, образовательных программ;
- в-третьих, финансовые и материальные ресурсы, обеспечивающие образовательный процесс в соответствии с предъявляемыми требованиями к его организации;
- в-четвертых, органы управления образованием, которые являются заказчиками выполнения образовательной услуги;
- в-пятых, учащиеся, воспитанники, студенты и т.д., которые являются получателями образовательных услуг.

Регламентированный законодательством РФ состав системы образования включает в себя следующие элементы:

- 1) федеральные государственные образовательные стандарты и федеральные государственные требования, образовательные стандарты, образовательные программы;
- 2) организации, осуществляющие образовательную деятельность, педагогических работников, обучающихся и родителей (законных представителей) несовершеннолетних обучающихся;

3) федеральные государственные органы и органы государственной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие государственное управление в сфере образования, и органы местного самоуправления, осуществляющие управление в сфере образования, созданные ими консультативные, совещательные и иные органы;

4) организации, осуществляющие обеспечение образовательной деятельности, оценку качества образования;

5) объединения юридических лиц, работодателей и их объединений, общественные объединения, осуществляющие деятельность в сфере образования [29, ст. 10].

Центральным субъектом образовательного процесса является образовательное учреждение. Образовательная организация в зависимости от того, кем она создана, может быть государственной, муниципальной или частной. Организационно-правовая форма образовательной организации определяется ГК РФ (ст. 50).

В Российской Федерации выделяются следующие *типы образовательных организаций*:

- а) дошкольная образовательная организация;
- б) общеобразовательная организация;
- в) профессиональная образовательная организация;
- г) образовательная организация высшего образования [29, ст. 23].

Финансовое обеспечение оказания государственных и муниципальных услуг в сфере образования в Российской Федерации предусматривает 2 основных источника:

- средства бюджета (в форме прямого финансирования для казенных учреждений, в форме субсидии – для автономных, бюджетных, частных учреждений);
- внебюджетные источники.

Нормативные затраты на оказание государственной или муниципальной услуги в сфере образования определяются в расчете на одного обучающегося. Нормативы различаются в зависимости от следующих характеристик образовательного процесса:

- 1) уровень образования;
- 2) вид, направленность (профиль) образовательных программ;
- 3) форма обучения;
- 4) количество обучающихся;
- 5) тип образовательной организации;
- б) особенности организации и осуществления образовательной деятельности (для различных категорий обучающихся) и др.

Федеральный закон «Об образовании в РФ» № 273-ФЗ разграничивает *полномочия в сфере финансового обеспечения предоставления образовательных услуг* между органами государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления (таблица Г.1).

Расходные полномочия в сфере общего образования финансируются совместно органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления муниципальных районов и городских округов.

На органы государственной власти субъектов РФ возложены полномочия по обеспечению государственных гарантий реализации прав граждан на получение дошкольного, общего, дополнительного образования в муниципальных образовательных организациях. Финансовое обеспечение данного вида полномочий осуществляется посредством предоставления субвенций местным бюджетам.

Субвенция на финансовое обеспечение реализации основных общеобразовательных программ включает в себя следующие расходы:

- расходы на оплату труда;
- расходы на приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек в соответствии с нормативами, определяемыми органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Исключение в данном случае составляют расходы на содержание зданий и оплату коммунальных услуг, которые возложены на органы местного самоуправления. Таким образом, на органы местного самоуправления муниципальных районов и городских округов возложена обязанность по организации предоставления общедос-

тупного и бесплатного общего образования в муниципальных образовательных учреждениях.

Планирование и финансирование расходов на оказание общеобразовательных услуг осуществляется по нормативам, которые определяются органами государственной власти субъектов Российской Федерации. Органы местного самоуправления относительно самостоятельно распределяют средства, получаемые в форме субвенции из бюджетов субъектов Российской Федерации на оказание муниципальных общеобразовательных услуг по общеобразовательным учреждениям. По сути, на региональном уровне устанавливаются общие правила финансирования и планирования муниципальных общеобразовательных услуг посредством выделения субвенции местным бюджетам. Четкость и эффективность реализации субвенций будет зависеть от решений, которые принимаются на местном уровне. Однако, за органами местного самоуправления сохраняется ответственность за финансирование расходов, которые связаны с обеспечением материально-технической базы общеобразовательных учреждений, соответственно органы государственной власти субъектов Российской Федерации не вправе оказывать влияние на установление нормативов расходов на содержание зданий и коммунальные расходы в муниципальных образовательных учреждениях общего образования. В таблице 6 приведены данные о нормативах финансирования общего образования за счет субвенций в Оренбургской области в 2019-23 гг.

Для малокомплектных образовательных организаций и образовательных организаций, расположенных в сельских населенных пунктах и реализующих основные общеобразовательные программы, нормативные затраты на оказание государственных или муниципальных услуг в сфере образования должны предусматривать в том числе затраты на осуществление образовательной деятельности, не зависящие от количества обучающихся [29, ст. 99].

Таблица 6 - Нормативы на одного обучающегося для определения объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области [30]

В рублях

Уровень образования	Норматив на одного обучающегося в год				
	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год
Общеобразовательные классы (городская местность)					
1-я ступень (1 - 4-е классы)	26004	26259	26259	26259	26259
2-я ступень (5 - 9-е классы)	40306	40701	40701	40701	40701
3-я ступень (10 - 11-е классы)	47327	47791	47791	47791	47791
Общеобразовательные классы (сельская местность)					
1-я ступень (1 - 4-е классы)	46287	46741	46741	46741	46741
2-я ступень (5 - 9-е классы)	71745	72448	72448	72448	72448
3-я ступень (10 - 11-е классы)	84243	85068	85068	85068	85068
Классы коррекционного обучения	54088	54618	54618	54618	54618
Классы вечерней (сменной) общеобразовательной школы	18723	18906	18906	18906	18906

В общеобразовательных учреждениях основными производственными показателями являются: количество классов, число учащихся, количество педагогических ставок, объем (кубатура) и площадь школьных помещений.

Численность учащихся и число классов определяются в школах по группам классов (I-IV, V-IX, X-XI). Эти данные приводятся на две даты: на 1 января, на 1 сентября планируемого года, а также в среднегодовом исчислении.

Численность учащихся на 1 января принимается по фактическому состоянию на последнюю отчетную дату. В случаях, когда есть основания предполагать изменение численности учащихся в период между указанными датами, оно должно быть учтено при составлении плана финансово-хозяйственной деятельности или бюджетной сметы учреждения. Численность учащихся на 1 сентября планируемого года определяется в соответствии с планом приема и выпуска учащихся. Число детей, поступающих в планируемом году в первые классы, устанавливается по данным специального учета. Проведение такого учета возлагается на школы и отделы управления образованием, которые в пределах своего обслуживаемого участка ежегодно

осуществляют перепись детей в возрасте 5-6 лет, а также детей школьного возраста, по каким-либо причинам не посещающих школы и подлежащих привлечению в планируемом году.

Число учащихся в последующих классах обычно планируется на уровне выпуска учащихся из предшествующих классов. Так, контингент учащихся VI классов планируется на уровне выпуска V классов, VII классов – на уровне выпуска VI классов и т.д. Исключение составляет планирование контингентов X классов. При определении численности учащихся X классов учитывается, что часть выпускников IX классов изъявит желание продолжить обучение в общеобразовательной школе.

Количество классов определяется исходя из планируемого числа учащихся и в соответствии с установленной предельной наполняемостью классов.

Расчет среднегодовых показателей сети и контингента учреждений образования проводится в настоящее время по формуле 1:

$$K_{\text{ср}} = (K_1M_1 + K_2M_2) : 12, \quad (1)$$

где K_1 – контингент на начало планируемого года;

K_2 – контингент планируемого года;

M_1 – число месяцев функционирования учреждений с переходящим контингентом на начало года;

M_2 – число месяцев функционирования учреждений с новым контингентом на конец года;

12 – число месяцев в году.

По школам-интернатам и детским домам (это образовательные учреждения в которых дети не только учатся, но и живут) планируются следующие показатели:

- число воспитанников, получающих питание и обмундирование;

- число воспитанников, освобожденных от платы за содержание в школе-интернате.

На 1 января планируемого года эти показатели, как правило, целесообразно определять на уровне фактических данных на последнюю отчетную дату, а на 1 сен-

тября – исходя из намечаемых перспектив развития данной формы обслуживания населения в предстоящем году. Среднегодовой показатель рассчитывается по той же методике, что и все другие аналогичные показатели.

Одним из важнейших сетевых показателей, используемых в процессе планирования расходов общеобразовательных школ, являются педагогические ставки. Число педагогических ставок рассчитывается на базе двух показателей – числа часов учебных занятий и учебной нагрузки учителей в неделю. Поэтому число педагогических ставок определяется отдельно по группам классов. Базисный учебный план Российской Федерации устанавливается предельно допустимую нагрузку на учащихся в часах при пяти- и шестидневной учебной неделе. Норма учебной нагрузки учителя на ставку заработной платы установлена – 18 часов в неделю.

Расходы на оплату труда планируются отдельно по педагогическому, административно-хозяйственному и учебно-вспомогательному персоналу.

Количество педагогических ставок на все классы рассчитывается путем деления числа недельных часов по учебному плану на плановую нагрузку. Расчеты производятся по группам классов. Для определения средней ставки учителя месячный фонд заработной платы по каждой группе классов, установленный на базе тарификационного списка, делится на соответствующее этим группам классов количество педагогических ставок. Количество педагогических ставок на один класс рассчитывается как отношение количества педагогических ставок на число классов по группам классов соответственно. Так, годовой фонд оплаты труда определяется как произведение средней ставки учителя в месяц по тарификации, среднегодового количества педагогических ставок на все классы и 12 месяцев. Расчет производится по группам классов исходя из соответствующих каждой группе показателей.

Заработная плата руководителей работников административно-хозяйственного и учебно-вспомогательного персонала определяется на основе штатного расписания школы.

Для учреждений, реализующих образовательные программы *среднего профессионального и высшего образования* за счет средств бюджетов, численность обучающихся определяется на основе контрольных цифр приема.

Преподавателям организаций среднего профессионального образования установлена норма часов учебной (преподавательской) работы - 720 часов в год за ставку заработной платы.

Организация предоставления *среднего профессионального образования*, включая обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного среднего профессионального образования, относится к полномочиям субъекта Российской Федерации. Законодательно определены и учреждения среднего профессионального образования, функции и полномочия учредителя которых осуществляет федеральный орган государственной власти.

Финансовое обеспечение обучения по образовательным программам высшего образования за счет средств федерального бюджета РФ осуществляется с учетом следующего, закрепленного в Федеральном законе «Об образовании в РФ» (ст. 100), норматива: не менее чем 800 студентов на каждые 10 тысяч человек в возрасте от семнадцати до тридцати лет, проживающих в Российской Федерации.

Организация предоставления *высшего образования*, а также обеспечение государственных гарантий реализации права граждан на бесплатное высшее образование на конкурсной основе – это полномочие федеральных органов государственной власти РФ. Органы государственной власти субъектов РФ также имеют полномочие обеспечивать организацию предоставления высшего образования в организациях высшего образования субъектов Российской Федерации на конкурсной основе [29, ст. 6].

Правовой базой для привлечения внебюджетных источников финансирования в образовательную отрасль является ряд законодательных актов, среди которых, кроме федерального закона «Об образовании в РФ», можно выделить законы: «Об общественных объединениях и общественных организациях», «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях», «О некоммерческих организациях».

В настоящее время помимо бюджетного финансирования образовательные учреждения независимо от их организационно-правовой формы вправе привлекать дополнительные финансовые средства. К ним относятся:

а) доходы, полученные за счет оказания дополнительных платных образовательных услуг;

б) добровольные пожертвования, целевые взносы физических и юридических лиц;

в) доходы, полученные образовательным учреждением от приносящей доход деятельности.

Привлечение внебюджетных источников не приводит к снижению размеров финансирования образовательного учреждения на основе нормативов бюджетного финансирования, выделяемых на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения.

В соответствии с федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в РФ» (ст. 101) государственные и муниципальные учреждения вправе оказывать населению, предприятиям, учреждениям и организациям *платные образовательные услуги*.

К платным образовательным услугам населению могут быть отнесены:

- 1) обучение по дополнительным образовательным программам;
- 2) преподавание специальных курсов и циклов дисциплин;
- 3) репетиторство;
- 4) углубленное изучение отдельных предметов и др.

Образовательные учреждения, осуществляющие оказание платных образовательных услуг, также должны также руководствоваться законом «О защите прав потребителей». С целью упорядочения деятельности образовательных учреждений в этой области в настоящее время в России действует Постановление Правительства РФ от 15 сентября 2020 г. №1441 «Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг».

Под *платными образовательными услугами* согласно Постановлению №1441 понимается осуществление образовательной деятельности по заданиям и за счет средств физических, юридических лиц по договорам об образовании, заключаемым при приеме на обучение.

Образовательные учреждения не могут оказывать платные образовательные услуги вместо образовательной деятельности, которая финансируется за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ. Платные образовательные услуги могут быть оказаны сверх государственного или муниципального задания либо соглашения о предоставлении субсидии на возмещение затрат, но при условии предоставления данных услуг на одинаковых условиях с услугами такого же вида.

2.1.3 Характеристика системы здравоохранения. Планирование показателей деятельности учреждений здравоохранения

В соответствии со ст. 72 Конституции РФ здравоохранение является предметом совместного ведения Российской Федерации, и ее субъектов. На органы государственной власти РФ возлагается ответственность по решению следующих вопросов в сфере здравоохранения:

- координация вопросов здравоохранения, включая обеспечение оказания доступной и качественной медицинской помощи;
- сохранение и укрепление общественного здоровья;
- создание условий для ведения здорового образа жизни и формирования культуры ответственного отношения граждан к своему здоровью.

На федеральном уровне в РФ вопросы охраны здоровья, санитарно-эпидемиологического благополучия населения страны относятся к прерогативе Министерства здравоохранения Российской Федерации, которое является центральным отраслевым органом руководства здравоохранением.

Классификация медицинских учреждений, осуществляющих свою деятельность в РФ, включает в себя следующие типы [31]:

- лечебно-профилактические медицинские организации: больница (в том числе детская), больница скорой медицинской помощи, участковая больница, специализированные больницы, родильный дом, госпиталь, медико-санитарная часть, дом (больница) сестринского ухода, хоспис, лепрозорий, диспансеры,

амбулатория, <http://docs.cntd.ru/document/902355054> поликлиника, женская консультация, дом ребенка, молочная кухня и др;

- медицинские организации особого типа: центры, бюро, лаборатории, медицинский отряд, в том числе специального назначения;

- медицинские организации по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека: центры гигиены и эпидемиологии, противочумный центр, дезинфекционный центр, центр гигиенического образования населения, центр государственного санитарно-эпидемиологического надзора.

По территориальному признаку выделяются: федеральные, краевые, республиканские, областные, окружные, муниципальные, межрайонные, районные, городские.

Система здравоохранения в РФ представляет собой совокупность взаимодействующих органов управления здравоохранением, подведомственных им организаций здравоохранения, медицинских организаций, а также субъектов, осуществляющих частную медицинскую и фармацевтическую деятельность, в целях сохранения, укрепления здоровья граждан и оказания им медицинской помощи.

Систему здравоохранения РФ можно представить в виде двух основных секторов:

- государственный и муниципальный сектор;
- частный сектор (рисунок 12).

В государственный и муниципальный сектор системы здравоохранения входят находящиеся в государственной и муниципальной собственности и подчиненные соответствующим органам исполнительной власти в области здравоохранения медицинские, научно-исследовательские, образовательные учреждения, фармацевтические предприятия и организации, аптечные учреждения, санитарно-профилактические учреждения, территориальные органы, созданные для осуществления санитарно-эпидемиологического надзора, учреждения судебно-медицинской экспертизы, службы материально-технического обеспечения, предприятия по производству медицинских препаратов и медицинской техники и иные предприятия, учреж-

дения и организации. Частный сектор представлен, соответственно, медицинскими и фармацевтическими организациями, находящимися в частной собственности.

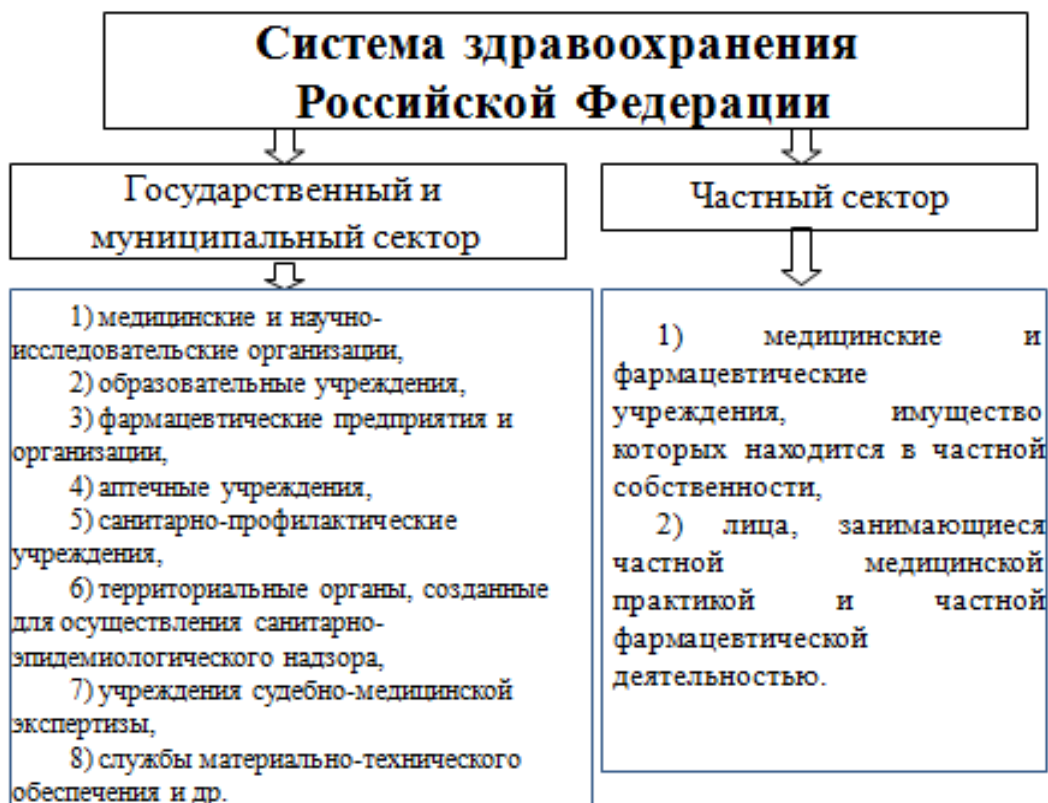


Рисунок 12 – Система здравоохранения Российской Федерации

Под *медицинской организацией* следует понимать юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы, осуществляющее в качестве основного вида деятельности медицинскую деятельность на основании лицензии.

В Российской Федерации функционирует система страховой медицины как форма социальной защиты интересов населения в охране здоровья, основные характеристики которой определены Федеральным законом РФ от 29.11.2010 г. №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

С 2015 г. финансирование медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь, включенную в базовую программу ОМС, стало «одноканальным», то есть осуществляется только из одного источника (средств ОМС), а не двух (средств

ОМС и бюджетных субсидий), как это было ранее. Теперь расходы на оказание медицинской помощи за исключением социально значимых ее видов (лечение больных туберкулезом, СПИДом, психическими заболеваниями) возмещаются только за счет средств ОМС. Одноканальное финансирование позволяет связать размеры финансовых средств, поступающих в медицинские организации, с объемами и сложностью оказываемой ими медицинской помощи и достигаемыми результатами, то есть расходовать государственные средства эффективно.

Обязательное медицинское страхование представляет собой вид обязательного социального страхования, обеспечивающий при наступлении страхового случая гарантии бесплатного оказания застрахованному лицу медицинской помощи за счет средств обязательного медицинского страхования в пределах территориальной программы обязательного медицинского страхования и в пределах базовой программы обязательного медицинского страхования.

Субъектами обязательного медицинского страхования в РФ являются:

- 1) застрахованные лица;
- 2) страхователи;
- 3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования.

Участниками обязательного медицинского страхования являются:

- а) территориальные фонды обязательного медицинского страхования;
- б) страховые медицинские организации;
- в) медицинские организации.

Финансовые средства государственной системы обязательного медицинского страхования формируются за счет отчислений страхователей на обязательное медицинское страхование.

Источниками финансирования здравоохранения в РФ являются:

- средства бюджетов всех уровней;
- средства фондов обязательного медицинского страхования;
- средства целевых фондов;
- доходы от осуществления приносящей доход деятельности организациями здравоохранения, в частности от оказания платных медицинских услуг;

- средства, полученные в результате добровольных взносов и пожертвований граждан и юридических лиц;

- других, не запрещенных законодательством РФ источников.

Бюджетное финансирование здравоохранения осуществляется в объеме и на условиях, которые определены в следующих документах:

а) программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи;

б) федеральных, региональных целевых программах в области здравоохранения, Национальных проектах, а также в других программах, предусматривающих обеспечение государственных нужд в области здравоохранения.

Внебюджетными источниками финансирования организаций здравоохранения государственно го и муниципального сектора могут являться средства, полученные от:

1) страховых медицинских организаций, фондов ОМС за оказание медицинской помощи в соответствии с территориальными программами обязательного медицинского страхования и программами добровольного медицинского страхования;

2) организаций, заключивших договоры с организациями здравоохранения государственного и муниципального сектора на оказание медицинских услуг;

3) граждан за оказание им платных медицинских услуг;

4) доходов от использования интеллектуальной собственности;

5) медицинских и фармацевтических образовательных учреждений, использующих организации здравоохранения государственно-муниципального сектора в качестве клинической базы для обучения и профессиональной переподготовки медицинских и фармацевтических работников;

6) арендной платы за передачу в пользование имущества, закрепленного за организациями здравоохранения на праве оперативного управления, а также реализации такого имущества;

7) инвесторов, финансирующих инновационные проекты, осуществляемые по инициативе и с участием организаций здравоохранения государственно-муници-

пального сектора, реализации грантов и изобретений в области новых медицинских технологий;

8) гуманитарной деятельности в виде пожертвований (грантов) или иной помощи (поддержки).

Медицинские организации государственного и муниципального сектора, как правило, осуществляют приносящую доход деятельность в следующих формах:

- оказания платных медицинских услуг;
- передачи имущества, закрепленного за ними, в аренду;
- иных не противоречащих законодательству РФ форм.

Планирование в здравоохранении имеет очень важное значение и предполагает работу органов управления здравоохранением, направленную на обоснование, разработку соотношения потребностей населения в медицинской помощи, лекарственном обеспечении, санитарно-противоэпидемическом обслуживании с возможностями их удовлетворения. Возможности удовлетворения потребностей населения в медицинских услугах зависят от состояния медицинских организаций, укрепления их материально-технической базы, улучшения финансирования, повышения качества и эффективности медицинского обслуживания.

Особенность нормативов, распределенных по уровням оказания медицинской помощи, состоит в их ресурсоорганизующей и ресурсосберегающей роли. Именно такой подход позволяет рационально распределить коечный фонд по иерархическим уровням организации медицинской помощи, сбалансировать необходимые финансовые поступления в учреждения разного уровня путем умножения стоимости койко-дня по каждому профилю на планируемое число койко-дней по данному профилю.

Средние показатели числа койко-дней госпитализации подлежат коррекции с учетом заболеваемости и демографического состава населения субъекта Федерации.

При планировании расходов государственных и муниципальных учреждений на микроуровне, то есть на уровне отдельного учреждения, используются показатели, отраженные в расчетах (обоснованиях) плановых сметных назначений казенных учреждений здравоохранения и в расчетах (обоснованиях) к ПФХД автономных и бюджетных учреждений (таблица 7).

Таблица 7 – Показатели, используемые при планировании деятельности казенных учреждений здравоохранения (выборочно) [33]

<i>Наименование расходов учреждения</i>	<i>Код КОСГУ</i>	<i>Показатели, используемые при планировании</i>
На питание больных	340	Количество коек Количество койко-дней в год Средняя стоимость питания на 1 койко-день исходя из натурального набора продуктов
На приобретение медикаментов	340	Количество коек Количество койко-дней в год Средняя стоимость медикаментов на 1 койко-день
На врачебное посещение	340	Количество врачебных посещений Средняя стоимость одного посещения
<i>Наименование показателя, используемого при планировании</i>	<i>Формула расчета</i>	<i>Составляющие</i>
Среднегодовое количество коек	$K_{\text{ср}} = K_{\text{н}} + ((K_{\text{к}} - K_{\text{н}}) * n) / 12$,	Где: K _{ср} - среднегодовое количество коек; K _н - количество коек на начало года; K _к - количество коек на конец года; n - число месяцев функционирования вновь развернутых коек.
Количество койко-дней	$K_{\text{кд}} = Ч_{\text{к}} * K_{\text{ср}}$,	Где: K _{кд} - количество койко-дней; Ч _к - число дней функционирования койки в год; K _{ср} - среднегодовое количество коек.

При планировании расходов учреждений здравоохранения на макроуровне с целью реализации Программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи рекомендовано применение следующих показателей [32]:

1) абсолютное количество коек в стационарах:

$$K = \frac{N_{\text{к/д}} \times H}{1000 \times D}, \quad (2)$$

где K - абсолютное количество коек;

$N_{к/д}$ - число койко-дней на 1000 жителей (утвержденный норматив по территориальной программе государственных гарантий, равен произведению уровня госпитализации на 1000 жителей на средние сроки лечения 1-го больного в стационаре);

N - численность населения;

D - среднегодовая занятость койки.

С помощью данной методики можно определить абсолютное количество коек, необходимое для реализации территориальной программы в целом, так и по профилям отделений больничных учреждений.

2) фактическая среднегодовая занятость койки (D):

$$D = 365 \text{ дней в году} - t_r - (t_o \times F), \quad (3)$$

где t_r - среднее время простоя койки на ремонт (примерно 10 - 15 дней в году), для расчета этого показателя необходимо общее число койко-дней закрытия на ремонт разделить на среднегодовое число развернутых коек;

t_o - простой койки в связи с оборотом койки, т.е. время необходимое на санацию койки после выписки и приема больного и время ожидания госпитализации (1,0 для всех профилей; кроме: фтизиатрических - 3; акушерских, - 2,5 - 3; инфекционных - 3; коек для абортотворения - 0,5 и т.п.);

F – плановый оборот койки (число пролеченных больных на одной койке за год).

3) плановый оборот койки (F):

$$F = \frac{365 - t_r}{T + t_o}, \quad (4)$$

где T – средние сроки лечения.

4) планирование числа врачей в амбулаторных учреждениях:

$$B = \frac{\Pi \times H}{\Phi}, \text{ где:} \quad (5)$$

где В - число врачебных должностей;

Π - утвержденный норматив посещений на одного жителя в год;

Н - численность населения;

Φ - функция врачебной должности (плановое число посещений на 1 врачебную должность в год).

Рекомендуемый норматив времени на 1 посещение участкового терапевта, врача общей практики, участкового педиатра составляет в среднем 20 минут.

Число посещений на одного жителя в год (Π) складывается из первичных и повторных посещений по поводу заболеваний, а также посещений с профилактической целью.

2.1.4 Характеристика сферы культуры. Показатели, используемые для планирования расходов учреждений культуры

Специфика деятельности учреждений культуры заключается в удовлетворении потребностей социального существования людей, потребностей в развитии личности. Эти учреждения решают важные задачи сохранения исторических, национальных памятников культуры, пополнения культурных достижений в области литературы, искусства, художественного творчества, музыки, живописи, скульптуры, приобщения людей к творениям культуры, проведения исследований в этой области.

Учреждения сферы культуры выполняют определенные характером отрасли виды деятельности и имеют особую организационную структуру, профессиональный состав участников процесса предоставления услуг. Существенное место среди учреждений сферы культуры принадлежит библиотекам и культурно-досуговым учреждениям (таблица 8).

Библиотека представляет собой информационную, культурную, просветительскую организацию, которая располагает организованным фондом документов и

предоставляет их во временное пользование физическим и юридическим лицам [36, ст. 1].

К числу *организаций культурно-досугового типа*, как правило, относятся клубы, дворцы и дома культуры, центры культуры и досуга; дома интеллигенции, книги, кино, эстетического воспитания детей, женщин, молодежи, пенсионеров; национальные культурные центры; центры традиционной культуры; дома ремесел и фольклора; автоклубы, агиткультбригады, плавучие культбазы; культурно-спортивные и социально-культурные комплексы и др. [37].

Таблица 8 – Состав «сферы культуры» Российской Федерации согласно классификации Министерства культуры Российской Федерации в 2018 году [35]

Вид учреждения	Количество учреждений, единиц	Удельный вес, в процентах к итогу
Театры	649	0,69
Концертные организации	350	0,37
Культурно-досуговые учреждения	42579	45,09
Организации, оказывающие библиотечные услуги	42803	45,33
Музеи	2742	2,90
Детские школы искусств	4955	5,25
Парки культуры и отдыха	305	0,32
Цирковые организации	9	0,01
Зоопарки	31	0,03
Итого:	94423	100

Сферу культуры с точки зрения подведомственности можно определить как совокупность взаимодействующих органов управления культурой и подведомственных им организаций.

В более широком плане *сфера культуры* государства может быть представлена как совокупность взаимодействующих органов управления культурой, организаций и учреждений, непосредственно задействованных в процессе предоставления услуг, создания культурных благ; а также организаций, обеспечивающих условия для организации и осуществления данного процесса.

В соответствии со статьей 46 «Основ законодательства Российской Федерации о культуре» организация культуры покрывает свои расходы за счет:

- 1) средств учредителя;
- 2) доходов от собственной деятельности;
- 3) иных разрешенных законодательством Российской Федерации доходов и поступлений.

Помимо этого, организации культуры РФ имеют право получать безвозмездные пожертвования, как от российских, так и от зарубежных юридических и физических лиц, а также международных организаций.

Государственные и муниципальные организации культуры имеют право осуществлять предпринимательскую деятельность в порядке, определенном законодательством РФ. Тарифы на платные услуги, цены на реализуемую продукцию, включая цены на билеты, организации культуры устанавливают самостоятельно.

Архивы, библиотеки, организации, занимающиеся охраной памятников, обычно являются государственными учреждениями, и их работа почти полностью обеспечивается за счет финансирования государства или благотворительных организаций. Музеи, клубные организации являются, в основном, государственными некоммерческими организациями, но есть и частные. В музейной и клубной деятельности более заметную роль играют поступления от входных билетов, реализации различных услуг и сувенирной продукции. Несмотря на это, важнейшим источником финансирования для учреждений культуры остаются средства бюджетов.

Деятельность театров, филармонических и фольклорных коллективов обеспечивается сочетанием общественного финансирования, частных пожертвований, доходов от продажи билетов и др. Обычно эти организации являются некоммерческими, но существуют и коммерческие театры, получающие доход лишь от реализации своей основной продукции (продажи билетов и прав на воспроизведение созданных спектаклей, музыки в аудиовизуальной продукции) и сопутствующих товаров и услуг (доходы от буфетов, продажи сувениров).

Цирковое дело, народные промыслы, кинематограф, пресса, книгоиздание, радио и телевидение представлены по большей части коммерческими организациями,

получающими основные доходы от реализации соответствующих товаров и услуг потребителям или рекламодателям. Государство и частные благотворители поддерживают в различных формах создание и прокат отдельных фильмов, публикацию отдельных книг, строительство и эксплуатацию цирковых зданий, вещание отдельных радиостанций и телевизионных каналов и т.д.

Реставрацией памятников занимаются организации разных форм, с которыми на контрактной основе взаимодействуют государственные органы и частные владельцы или арендаторы соответствующих памятников.

Действующий порядок разграничения полномочий в сфере культуры указывает на то, что, в большей части, за местными бюджетами закреплены полномочия финансирования услуг учреждений культуры РФ.

Размеры бюджетного финансирования организации культуры РФ рассчитываются исходя из утвержденных учредителем нормативов. В том случае, если нормативы не утверждены, финансирование услуг учреждений культуры осуществляется на основе общих принципов, предусмотренных законодательством РФ.

Направления расходования бюджетных средств учреждений культуры могут следующими:

- оплата труда работников (специалистов, творческого, управленческого, производственного и вспомогательного персонала);
- расходы на содержание зданий, сооружений, оборудования, транспорта (включая расходы на коммунальные услуги, освещение, текущий ремонт);
- содержание природных комплексов и объектов, относящихся к учреждению культуры;
- содержание животных в зоопарках и цирках;
- комплектование библиотечных фондов, формирование и пополнение музейных коллекций, приобретение материалов для реставрации фондов, научно-методическую деятельность;
- материальное обеспечение художественного воплощения творческих замыслов, поддержание в рабочем состоянии материального оформления постановок, художественных экспозиций;

- оснащение современными техническими средствами и оборудованием;
- капитальный ремонт;
- реставрация памятников истории, культуры и архитектуры и др.

Поступление средств из внебюджетных источников не может являться основанием для уменьшения размера бюджетного финансирования учреждения культуры.

В соответствии с действующим законодательством РФ учреждения культуры могут самостоятельно формировать Фонд творческо-производственного и социального развития [39]. Средства данного Фонда направляются на творческое, производственное, социальное развитие учреждения культуры и не могут быть использованы на оплату труда, выплату материальной помощи и других видов денежных вознаграждений.

Учреждения культуры РФ должны самостоятельно разрабатывать и утверждать план своей деятельности. Основанием при составлении плана могут быть следующие данные:

- а) информация, предоставленная учредителем;
- б) сведения об имеющихся творческих и экономических ресурсах учреждения;
- в) о запросах населения и заказах юридических и физических лиц на предоставление услуг [39].

Составленный учреждением культуры план утверждается его руководителем в месячный срок со дня принятия федерального бюджета и подлежит уточнению в установленном порядке.

Планирование расходов учреждений культуры осуществляется по статьям бюджетной классификации расходов. В основе расчета показателей бюджетной сметы или ПФХД учреждения культуры лежит нормативный метод планирования.

Официально утвержденные нормативы показателей деятельности, а также финансового обеспечения в РФ утверждены для театров. Так, в отношении учреждения культуры данного вида разработаны нормативы численности групп персонала, числа спектаклей в год, финансовые показатели по обеспечению творческого процесса [40].

Нормативы финансирования государственных и муниципальных театров не могут быть ниже нормативов бюджетного финансирования государственных и муниципальных организаций культуры. Указанные нормативы определяются учредителем театра:

а) нормативы организации труда (устанавливается численность артистического и художественного персонала):

- для театра оперы и балета - 400 и 60 человек;
- для театра музыкальной комедии - 180 и 28 человек;
- для драматического театра и театра юного зрителя - 40 и 15 человек;
- для театра кукол - 20 и 11 человек;

б) нормативы финансового обеспечения творческого процесса (устанавливается минимальная сумма финансирования создания нового и проката текущего репертуара):

- для театра оперы и балета - 1200 тыс. рублей;
- для театра музыкальной комедии - 800 тыс. рублей;
- для драматического театра и театра юного зрителя - 500 тыс. рублей;
- для театра кукол - 150 тыс. рублей в год.

в) нормативы организации творческого процесса (устанавливается минимальное количество спектаклей) - 280 спектаклей в год.

Средства, поступившие из внебюджетных источников, не влияют на нормативы и размеры финансирования театра учредителем.

Нормативы численности персонала и нормативы финансового обеспечения творческого процесса по видам театров, не предусмотренным выше, устанавливаются договором между театром и его учредителем.

Учредитель государственного или муниципального театра в зависимости от национальных, социальных и экономических условий при расчете нормативного финансирования может увеличивать нормативы численности персонала, необходимый минимум затрат на полноценное художественное воплощение творческих замыслов коллектива и сокращать норматив количества спектаклей.

Глава 2.2 Финансирование расходов учреждений управления, образования, здравоохранения и культуры

Вопросы

2.2.1 Финансирование расходов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации

2.2.2 Финансирование расходов Министерства просвещения Российской Федерации

2.2.3 Финансирование расходов Министерства здравоохранения Российской Федерации

2.2.4 Финансирование расходов Министерства культуры Российской Федерации

2.2.1 Финансирование расходов Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации

Государственная Дума Российской Федерации (далее ГД РФ) является органом законодательной власти РФ. Полномочия и порядок деятельности ГД РФ определяются: Конституцией РФ, федеральными законами и Регламентом ГД РФ. Бюджетные полномочия ГД РФ как главного администратора средств федерального бюджета РФ, а также как полномочия получателя бюджетных средств выполняет Аппарат Государственной Думы.

Аппарат Государственной Думы является получателем бюджетных средств, согласно данным реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, утвержденного приказом Минфина России от 23 декабря 2014 г. № 163н. У ГД РФ отсутствуют подведомственные территориальные органы, учреждения и предприятия, в результате чего полномочия ГД РФ как распорядителя бюджетных средств не осуществляются.

Формирование и ведение бюджетных смет Государственной Думы РФ, а также Аппарата Государственной Думы осуществляется Аппаратом Государственной Думы на основании Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Государственной Думы, утвержденного распоряжением Председателя Государственной Думы от 30 декабря 2016 г. № 247р-1 в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств [41].

По состоянию на 1 января 2019 года бюджетные сметы ГД РФ и Аппарата ГД РФ утверждены в объеме 9354,6 млн р. Бюджетная смета Аппарата Государственной Думы утверждена в размере 9278,7 млн р., что составило 99,2 % от общей суммы финансирования расходов по данному направлению. Оставшиеся 0,8 % расходов, что в сумме составляет 75,9 млн р., выделены ГД РФ по виду расходов 862 «Взносы в международные организации». Следует заметить, что Аппарат Государственной Думы в 2019 году формировал отдельную бюджетную смету по данному виду расходов, поскольку лимиты бюджетных обязательств в данном случае доводятся не до Аппарата Государственной Думы как получателя бюджетных средств, а до ГД РФ как получателя бюджетных средств на лицевой счет иного получателя бюджетных средств.

В течение 2019 года в бюджетные сметы ГД РФ и Аппарата ГД РФ вносились изменения, которые привели к увеличению первоначально запланированных показателей на 1813,2 млн р., или на 19,4 % от первоначального значения. В итоге, общая сумма финансирования составила 11167,8 млн р., в том числе бюджетная смета Аппарата Государственной Думы – 11091,9 млн р., бюджетная смета Государственной Думы – 75,9 млн р.

Общий кассовый расход по указанным бюджетным сметам составил 10773 млн р, или 96,5 % от утвержденных сметных назначений, с учетом изменений. В том числе, на 96,5 % была исполнена бюджетная смета Аппарата ГД РФ и на 94,2 % ГД РФ.

Федеральным законом от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» ГД РФ на 2019 год утверждены бюджетные ассигнования в объеме 11027,2 млн р. Бюджетной росписью

на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов ГД РФ на 2019 год предусмотрены бюджетные ассигнования в объеме 11167,8 млн р., которые соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

Данное отличие показателей бюджетной росписи от показателей Федерального закона № 459-ФЗ связано с внесением Минфином изменений в показатели сводной бюджетной росписи без внесения соответствующих изменений в указанный закон:

- увеличены бюджетные ассигнования на оплату труда депутатов Государственной Думы и их помощников;

- увеличены бюджетные ассигнования для обеспечения мероприятий по профессиональному развитию федеральных государственных гражданских служащих в 2019 году (таблица 9).

Согласно действующему законодательству РФ (БК РФ, ст. 242), неиспользованные ГД РФ бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств в сумме 394,7 мл рублей прекратили свое действие 31 декабря 2019 года.

ГД РФ в 2019 году были заключены соглашения о предоставлении субсидий с двумя некоммерческими организациями:

- автономной некоммерческой организацией «Парламентская газета» в сумме 95851,7 тыс. р;

- автономной некоммерческой организацией «Редакция Парламентского телевидения Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации» – в сумме 266866,1 тыс. р.

Объем бюджетных ассигнований, направленный на обеспечение депутатов Государственной Думы и их помощников в субъектах Российской Федерации отражены по виду расходов 540 «Иные межбюджетные трансферты» бюджетной классификации РФ, полный код бюджетной классификации:

330 0103 96 2 00 51410 540 «Иные межбюджетные трансферты на обеспечение деятельности депутатов Государственной Думы и их помощников в избирательных округах (Межбюджетные трансферты)».

Первоначально утвержденная законом сумма составила 1488,1 млн р., бюджетные назначения и лимиты бюджетных обязательств утверждены в объеме 1382,5 млн р. (92,9 %), кассовое исполнение составило 1202,3 млн р. (87 % от утвержденных бюджетных назначений). Объем неисполненных бюджетных назначений составил 180203,7 тыс. р. (таблица 9).

Полученная сумма остатка связана с экономией на оплате труда помощников депутатов Государственной Думы в субъектах Российской Федерации, транспортным услугам и стоимости основных средств.

Перечисление иных межбюджетных трансфертов осуществляется Аппаратом Государственной Думы на счета, открытые территориальными органами Федерального казначейства РФ для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, для их последующего перечисления в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Лимит подлежащих возмещению расходов, связанных с материальным обеспечением деятельности депутатов ГД РФ и их помощников в субъектах РФ, устанавливается решениями Комитета Государственной Думы по контролю и Регламенту, а также определяется в соответствии с нормами законодательства РФ.

Таблица 9 – Расходы Государственной Думы РФ согласно федеральному закону от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», бюджетной росписи и кассовому расходу по итогам 2019 года

В тысячах рублей

Наименование по-казателя	Раздел	Подраздел	Целевая статья	Вид расходов	ФЗ №459	Бюджетная рос-пись	Кассовое испол-нение	Неиспользованные назначения
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1	03	9620090000	100	3845605,0	3985489,4	3868083,0	117406,4
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	1	03	9620090011	121	-	3284238,5	3207437,6	76800,9
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	1	03	9620090011	129	-	701250,9	660645,4	40605,5
Межбюджетные трансферты	1	03	9620051410	500	1488062,9	1382460,9	1202257,2	180203,7
Иные межбюджетные трансферты	1	03	9620051410	540	-	1382460,9	1202257,2	180203,7

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	1	03	9690090000	100	3675247,5	3665247,5	3649901,8	15345,7
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	1	03	9620090011	121	-	2873609,1	2873280,5	328,6
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	1	03	9620090011	129	-	667675,9	656714,7	10961,2
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	1	03	9690090019	122	-	123962,5	119906,6	4055,9
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	1	03	9690090000	200	1573577,1	1689177,1	1617358,1	71819,0
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	1	03	9690090019	242	-	245192,5	217272,2	27920,3
Прочая закупка товаров, работ и услуг	1	03	9690090019	244	-	1443984,6	1400085,9	43898,7
Иные бюджетные ассигнования	1	03	9690090000	800	6066,2	6068,2	825,0	5243,2
Исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	1	03	9690090019	831	-	2	2	0
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	1	03	9690090019	851	-	6050,0	806,8	5243,2
Уплата иных платежей	1	03	9690090019	853	-	16,2	16,2	0
Иные бюджетные ассигнования	1	08	9690090000	800	75851,6	75851,6	71415,1	4436,5
Взносы в международные организации	1	08	9690092794	862	-	75851,6	71415,1	4436,5
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	07	05	9690090000	200	0	700,0	438,8	261,2

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7	8	9
Прочая закупка товаров, работ и услуг	07	05	9690092040	244	0	700,0	438,8	261,2
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	10	04	9620090000	100	20	20	15,6	4,4
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	10	04	9620093969	122	-	20	15,5	4,4
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	10	04	9690090000	100	35	35	31,1	3,9
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	10	04	9690093969	122	-	35	31,1	3,9
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	12	01	9690060750	600	266 866,1	266 866,1	266 866,1	0
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	12	01	9690060750	633	-	266 866,1	266 866,1	0
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	12	02	9690062440	600	95851,7	95851,7	95851,7	0
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	12	02	9690062440	633	-	95851,7	95851,7	0
Итого					11027183	11167768	10773044	394724

2.2.2 Финансирование расходов Министерства просвещения Российской Федерации

Министерство просвещения Российской Федерации (далее Минпросвещения России) образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 15 мая 2018 г. № 215 «О структуре федеральных органов исполнительной власти». Согласно пункту 2 Указа № 215 Министерство образования и науки Российской Федерации преобразовано в Министерство просвещения Российской Федерации и Министерство науки и высшего образования Российской Федерации.

Минпросвещения России переданы функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере общего образования, среднего профессионального образования, дополнительного профессионального образования, профессионального обучения, дополнительного образования детей и взрослых, воспитания, опеки и попечительства в отношении несовершеннолетних граждан, социальной поддержки и социальной защиты обучающихся, а также функции по оказанию государственных услуг и управлению государственным имуществом в указанных сферах деятельности.

Положение о Министерстве утверждено постановлением Правительства РФ от 28 июля 2018 г. № 884 «Об утверждении Положения о Министерстве просвещения Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

В ведении Минпросвещения России находятся 47 подведомственных организаций (по состоянию на 1 января 2019 г.).

Минпросвещения России не имеет территориальных органов (подразделений) и подведомственных казенных учреждений, в связи с чем, полномочия распорядителя средств федерального бюджета РФ им не осуществляются.

Первоначально утвержденные расходные обязательства Минпросвещения России на 2019 год составили 173680,9 млн р. В течение года данная сумма подвергалась корректировке в сторону увеличения на сумму 32912,5 млн р.

Минпросвещения России является получателем бюджетных средств, который, в соответствии с законодательством РФ, составляет и исполняет бюджетную смету.

Первоначальная бюджетная смета 2019 года Минпросвещения России утверждена на сумму 15397,8 млн р. По итогам корректировок, объем бюджетной сметы составил 206573,2 млн р. [40].

Исполнение расходов Минпросвещения России в 2019 году составило 169450 млн р., или 82 % ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью (таблица 10).

Как видно из таблицы, наибольшая доля финансирования Минпросвещения России приходится на раздел 07 «Образование» - 95 % общей суммы расходов федерального бюджета РФ.

Сформировавшиеся по состоянию на 31 декабря 2019 года неисполненные бюджетные назначения в сумме 37143,3 млн р., на 74 % представляют собой остатки средств субсидий или иных межбюджетных трансфертов бюджетов субъектов РФ (27328,8 млн р.), которые образовались в результате несвоевременного заключения контрактов с поставщиками товаров, работ и услуг, несоблюдения сроков поставки оборудования, а также экономии, сложившейся в результате проведения торгов.

Бюджетные ассигнования на предоставление субсидий подведомственным бюджетным и автономным учреждениям в 2019 году были предусмотрены Минпросвещения России в объеме 14853,8 млн р., в том числе:

- 12914,9 млн р. (87 %) – субсидии на выполнение государственного задания,
- 1938,9 млн р. (13 %) – субсидии на иные цели.

Субсидии на выполнение государственного задания распределены 49 подведомственным бюджетным учреждениям в соответствии с соглашениями о порядке и условиях предоставления субсидии, заключенными между Минпросвещения России и учреждениями. По сравнению с 2018 годом объем финансового обеспечения выполнения государственного задания увеличился на 2 429,8 тыс. р., или на 23,2 %, в основном за счет увеличения финансирования по национальному проекту «Образование».

Таблица 10 - Расходы Минпросвещения России согласно федеральному закону от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», бюджетной росписи и кассовому расходу по итогам 2019 года

В тысячах рублей

Код раздела бюджетной классификации РФ и его наименование	Утверждено №459-ФЗ	Бюджетная роспись	Кассовые расходы	Процент исполнения	Неисполненные бюджетные назначения
01 «Общегосударственные вопросы»	784780,1	797523,00	797523,00	100,00	-
07 «Образование»	168064428,6	196840574,20	160247960,90	81,41	36592613,3
08 «Культура, кинематография»	11303,3	11303,3	11303,3	100,00	-
10 «Социальная политика»	8629193,9	8741393,10	8190701,79	93,70	550691,3
12 «Средства массовой информации»	70000,0	70000,0	70000,0	100,00	-
14 «Межбюджетные трансферты»	132587,9	132587,90	132546,26	99,97	41,6
Итого	177692293,8	206593381,50	169450035,30	82,00	37143346,2

Согласно отчету об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Минпросвещения России (ф. 0503737), наибольшую долю в расходах за счет субсидии на выполнение государственного задания составили расходы на выплаты персоналу (55,5 % от общего объема расходов), и расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд (40,7 %).

Фактические расходы Минпросвещения России по субсидиям на иные цели составили 1938,7 млн р., или 99,9 % утвержденных бюджетных назначений. Неисполненный остаток по итогам 2019 года в сумме 296,4 тыс. р. образовался в

связи с увольнением сотрудников, имеющих право на выплату компенсации расходов на оплату жилых помещений, отопления и освещения педагогическим работникам, проживающим и работающим в сельской местности.

Субсидии на иные цели были предоставлены 36 подведомственным учреждениям по 15 направлениям расходования в соответствии с соглашениями, заключенными в форме электронного документа в ГИИС «Электронный бюджет».

Наибольшую долю в общем объеме целевой субсидии составила субсидия в целях оказания федеральным государственным учреждениям дополнительной государственной поддержки, в том числе для реализации программ развития федеральных государственных учреждений, кадрового потенциала и материально-технической базы – 1125,9 млн р., или 58,1 % общего объема.

Согласно отчету об исполнении ПФХД учреждений, подведомственных Минпросвещения России (ф. 0503737) по виду финансового обеспечения «субсидии на иные цели» кассовое исполнение составило 56,5 % от плановых назначений по расходам, неисполненные назначения составили 43,5 %. Остатки образовались в основном за счет субсидии на оказание федеральным государственным учреждениям дополнительной государственной поддержки, в связи с заключением в рамках реализации программ развития контрактов, срок исполнения и оплаты которых наступает в 2020 году, а также нарушением сроков выполнения работ. В установленном бюджетным законодательством РФ порядке, неподтвержденные к использованию в 2020 году остатки субсидии на иные цели в были возвращены в доход федерального бюджета РФ.

В этот же период Минпросвещения России были предусмотрены *бюджетные ассигнования на предоставление субсидий некоммерческим организациям* (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) и *субсидий юридическим лицам* (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг в сумме 6704,8 млн р.

Сводной бюджетной росписью бюджетные ассигнования на указанные цели утверждены в объеме 8390,4 млн р., из них:

а) на предоставление субсидий некоммерческим организациям – 6704,9 млн р. (80 % от общей суммы расходов);

б) юридическим лицам – 1685,5 млн р. (20 %).

Фактическое исполнение составило 6702,2 млн р., или 80 % утвержденных бюджетных назначений, из них:

1) по субсидиям некоммерческим организациям – 6495,2 млн р., или 97 % выделенных средств;

2) по субсидиям юридическим лицам – 207 млн р., или 12 %.

Низкое исполнение бюджетных назначений по субсидиям юридическим лицам сложилось в связи с поздним заключением соглашений о предоставлении субсидий на реализацию мероприятий по разработке цифровых учебно-методических комплексов, учебных симуляторов, тренажеров, виртуальных лабораторий для реализации общеобразовательных и дополнительных общеобразовательных программ, программ среднего профессионального образования в связи с поздним утверждением правил предоставления субсидий (постановление Правительства Российской Федерации от 21 декабря 2019 г. № 1752).

Также Минпросвещения России в 2019 году были выделены *бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций и предоставление субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства.*

Федеральная адресная инвестиционная программа (ФАИП) на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утверждена Министром экономического развития РФ 18 декабря 2018 года. Объем бюджетных ассигнований, предусмотренный Минпросвещения России, составил 12467,8 млн р., в том числе:

а) программная часть – 10894,7 млн р. (ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя»);

б) непрограммная часть – 157,3 млн р. (государственная программа Российской Федерации «Развитие образования»).

Фактическое исполнение ФАИП на цели Минпросвещения России составило 41,4 % бюджетных ассигнований всего, в том числе по программной части – 33,6 %,

по непрограммной части – 95,4 %. Неисполненные назначения составили 7304,3 млн р. Основными причинами неисполненных назначений явилось: позднее получение положительных заключений государственной экспертизы на проектную документацию и ненадлежащее исполнение договорных обязательств по государственным контрактам подрядными и проектными организациями.

Согласно ФАИП 2019 года предусмотрено введение в эксплуатацию в 2019 году 5 объектов строительства (реконструкции) и разработка проектной документации на 19 объектов, из которых введены в эксплуатацию 3 объекта (60 %), подготовлена в установленном порядке документация на 10 объектов (52,6 %).

2.2.3 Финансирование расходов Министерства здравоохранения Российской Федерации

Министерство здравоохранения Российской Федерации (далее Минздрав России) образовано в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 21 мая 2012 г. № 636 «О структуре федеральных органов исполнительной власти».

Минздрав России осуществляет координацию и контроль деятельности, находящихся в его ведении Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения, Федерального медико-биологического агентства, а также координацию деятельности Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

Цели и задачи деятельности Минздрава России определяются рядом системообразующих документов стратегического планирования, из которых основным является государственная программа Российской Федерации «Развитие здравоохранения», а также национальный проект «Здравоохранение».

По состоянию на 1 января 2020 года *в ведении Минздрава России* находится 161 учреждение, из них:

- 144 федеральных государственных бюджетных учреждений;
- 6 федеральных государственных автономных учреждений;
- 11 федеральных государственных казенных учреждений;
- 1 федеральное государственное унитарное предприятие [43].

Согласно БК РФ (ст. 158) Минздрав России в 2019 году выполнял полномочия распорядителя средств федерального бюджета РФ в части распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, формировал и представлял в Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства РФ расходные расписания по каждому из находящихся в его ведении распорядителю (получателю) бюджетных средств.

Казначейским уведомлением от 5 декабря 2018 года № 056/002 Минздраву России были доведены бюджетные ассигнования в объеме 327741,6 млн р., что соответствует параметрам Федерального закона от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов». Утвержденный объем расходов в соответствии с уточненной сводной бюджетной росписью по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 387 586,6 млн р., исполнение – 375 769,8 млн р., или 97 % (таблица 11).

Согласно представленным в таблице 11 данным, наибольшая доля расходов Минздрава России приходится на раздел 09 «Здравоохранение» (88 % от общего объема расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью). При этом в структуре расходов раздела 09 «Здравоохранение» основную часть расходов составляют следующие подразделы:

- а) 0902 «Амбулаторная помощь» – 49,91 %;
- б) 0909 «Другие вопросы в области здравоохранения» – 26,80 %;
- в) 0901 «Стационарная медицинская помощь» – 15,02 %.

Наименьший уровень кассового исполнения (31,65 %) отмечается по разделу 05 «Жилищное хозяйство». Причина низкого кассового исполнения – несвоевременное размещение закупок ФГБУ «Национальный медицинский исследовательский центр эндокринологии» Минздрава России, на базе которого было запланировано строительство общежития гостиничного типа с блоком для подготовки медицинских кадров.

Таблица 11 - Расходы Минздрава России согласно федеральному закону от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», бюджетной росписи и кассовому расходу по итогам 2019 года

В тысячах рублей

Код раздела бюджетной классификации РФ и его наименование	Утверждено сводной бюджетной росписью	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
01 «Общегосударственные вопросы»	2990252,1	2977324,5	2988174,5	99,90
04 «Национальная экономика»	1452820,7	1452820,7	1187200,8	81,72
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	500000,0	500000,0	158255,7	31,65
07 «Образование»	38932657,3	38932657,3	38932554,2	99,99
09 «Здравоохранение»	341970480,0	341926032,4	330771448,9	96,73
10 «Социальная политика»	1740341,1	1740341,1	1732147,0	99,53
Итого	387 586 551,2	387 529 176,0	375 769 781,2	97,00

Из резервного фонда Правительства РФ Минздраву России были выделены средства в сумме 6177,6 млн р., кассовое исполнение составило 5375,7 млн р., или 87 %.

Министерством здравоохранения РФ в отношении автономных и бюджетных учреждений утверждено плановых назначений по *субсидиям на выполнение государственного задания* (с учетом остатка средств 2018 года) в общей сумме 136996,3 млн р., исполнение составило 135619,7 млн р., или 99 %.

Минздравом России с целью предоставления *субсидий на иные цели* в 2019 году было заключено 715 соглашений с подведомственными учреждениями, в том числе:

- 1) 281 соглашение с научными центрами;
- 2) 52 соглашения с научно-исследовательскими институтами;
- 3) 343 соглашения с образовательными учреждениями;

4) 30 соглашений с санаторно-курортными учреждениями;

5) 9 соглашений с прочими учреждениями (ФГБУ «Всероссийский центр медицины катастроф «Защита» Минздрава России, ФГБУ «Центр экспертизы и контроля качества медицинской помощи» Минздрава России, ФГБУ «Федеральный ресурсный центр по информатизации и технологическому развитию» Минздрава России).

По данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» (форма по ОКУД 0503737) Минздравом России было доведено до бюджетных и автономных учреждений плановых назначений по доходам от поступления субсидии на иные цели в сумме 29751,8 млн р., исполнение составило 100 %; по расходам по субсидии на иные цели в общей сумме 33134,7 млн р., исполнение составило 30263,5 млн р., или 91,33 % от утвержденных плановых назначений. Неиспользованные остатки средств субсидии на иные цели на конец отчетного периода составили 2871,2 млн р.

Согласно Приложению к Федеральному закону № 459-ФЗ «Распределение бюджетных ассигнований на предоставление субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных общественных и иных некоммерческих организаций в 2019 году» в рамках реализации программы «Развитие здравоохранения» предусмотрены бюджетные ассигнования автономной некоммерческой организации «Центральная клиническая больница Святителя Алексия Митрополита Московского Московской Патриархии Русской Православной Церкви» в размере 70 млн р.

Между Минздравом России и АНО ЦКБ Святителя Алексия заключено *Соглашение о предоставлении из федерального бюджета субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением на сумму 70 млн р.*

Согласно отчету о расходах, представленному АНО ЦКБ Святителя Алексия в адрес Минздрава России, средства поступили в отчетном периоде в полном объеме, исполнение составило 100 %, больше 50 % средств (53,8 %) направлено на выплаты персоналу.

Согласно сведениям Минздрава России об объектах незавершенного строительства, отраженных в «Сведениях об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества» (форма по ОКУД № 0503190) и «Сведениях о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения», (ОКУД 0503790) на 1 января 2020 года объем незавершенного строительства составил 45878,5 млн р., что меньше объема незавершенного строительства на 1 января прошлого года на 6507,7 млн р.

Из 186 объектов незавершенного строительства по 28 объектам строительство приостановлено с 1986 по 2018 год.

ФАИП на 2019 год Минздраву России по состоянию на 1 января 2019 года были предусмотрены средства в объеме 35541,3 млн р., по состоянию на 1 января 2020 года – 39 165,7 млн р., что на 3634,4 млн р. больше первоначальной редакции ФАИП, фактически освоено - 70,4 % выделенных средств.

В результате, в 2019 году в рамках ФАИП Минздравом России было предусмотрено строительство, реконструкция 96 объектов и мероприятий, в том числе в рамках национального проекта «Здравоохранение» – 19 объектов.

Согласно данным годового отчета об исполнении бюджета за 2019 год (форма по ОКУД 0503127) на 1 января 2020 года *Минздравом России были предоставлены субъектам РФ межбюджетные трансферты из федерального бюджета* в общем объеме 159549,1 млн р., что составило 94 % от суммы доведенных лимитов бюджетных обязательств, из них:

- 61222,3 млн р., или 38,4 %, составили иные межбюджетные трансферты, основная часть которых (99,9 %) относится к подпрограмме «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» госпрограммы «Развитие здравоохранения»;

- 35208,2 млн р., или 22 %, составили субвенции, основная часть которых (99,98 %) предоставлена в целях оказания отдельным категориям граждан социальной услуги по обеспечению лекарственными препаратами, медицинскими

изделиями, специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов по ведомственной целевой программе «Обеспечение отдельных категорий граждан лекарственными препаратами в амбулаторных условиях» подпрограммы «Совершенствование оказания медицинской помощи, включая профилактику заболеваний и формирование здорового образа жизни» Госпрограммы «Развитие здравоохранения»;

- 63118,6 млн р., или 39,6 %, составили субсидии, из них субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности – 34,5 %.

2.2.4 Финансирование расходов Министерства культуры Российской Федерации

Министерство культуры Российской Федерации (далее Минкультуры России) осуществляет свою деятельность на основании Положения «О Министерстве культуры Российской Федерации».

Минкультуры России осуществляет функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере культуры, искусства, культурного наследия (в том числе археологического наследия), кинематографии, авторского права и смежных прав и функции по управлению государственным имуществом и оказанию государственных услуг в сфере культуры и кинематографии, а также по охране культурного наследия, авторского права и смежных прав, по контролю и надзору в указанной сфере деятельности. Минкультуры России осуществляет свою деятельность непосредственно и через территориальные органы во взаимодействии с органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, общественными объединениями и иными организациями.

В ведении Минкультуры России находятся 198 федеральных государственных учреждений.

Общий объем бюджетных ассигнований Минкультуры России, согласно Федерального закона от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» на 2019 год составил 126564,8 млн р., показатели сводной бюджетной росписи на этот же год утверждены в сумме 138766, 6 млн р. В 2019 году в ходе исполнения федерального бюджета Минкультуры России вносило изменения в сводную бюджетную роспись, в том числе:

- а) в сторону увеличения – на общую сумму 27403,6 млн р.,
- б) в сторону уменьшения – на сумму 14022, 3 млн р. [44].

Минкультуры России утвержден перечень распорядителей и получателей средств федерального бюджета РФ, подведомственных Минкультуры России. В этот перечень в 2019 году вошли семь территориальных органов Министерства и два подведомственных казенных учреждения.

Первоначальная *бюджетная смета Минкультуры России* на 2019 год утверждена в сумме 83955,7 млн р. Уточненная бюджетная смета по состоянию на 31 декабря 2019 года утверждена на сумму 137879,8 млн р.

В 2019 году расходы федерального бюджета исполнены Минкультуры России в общей сумме 122847,3 млн р., или 88,5 % утвержденных бюджетных назначений. Неисполненные назначения составили 15 919,3 млн р., или 11,5 % от плана. Наибольший объем неисполненных назначений сложился по бюджетным инвестициям (80,7 %).

В общем объеме расходов Минкультуры России наибольшую долю 67,3 % составили субсидии федеральным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, исполнение по которым составило 99,3 % от плана.

Бюджетные инвестиции в общем объеме расходов Министерства культуры РФ составили 6,6 % (8062,5 млн р.), исполнены только на 38,6 %.

Межбюджетные трансферты Минкультуры России исполнены на 97,2 %, остатки субсидий (трансфертов) в основном образовались за счет экономии по итогам проведения конкурсных процедур, и возвращены в федеральный бюджет.

Кассовые расходы на исполнение публичных нормативных обязательств были выполнены на уровне 100 % от предусмотренных бюджетных ассигнований.

В 2019 году из резервного фонда Правительства Российской Федерации Минкультуры России выделены бюджетные ассигнования в общей сумме 356,1 млн р., кассовое исполнение сложилось на уровне 96,8 % объема бюджетных назначений. Указанные бюджетные ассигнования предоставлялись в формах субсидий некоммерческим организациям (за исключением бюджетных и автономных учреждений), а также межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов РФ. Неисполненные бюджетные назначения сложились, в том числе в связи с неосвоением остатка бюджетных средств по реставрации здания школы в городе Пскове (6226,98 тыс. р.), приостановлением работ по реставрации икон Покровского кафедрального собора (5298,6 тыс. р.).

Минкультуры России в 2019 году были выделены средства на предоставление *субсидий подведомственным федеральным государственным бюджетным учреждениям* в сумме 66494,6 млн р., в том числе:

- 1) 79 % (52672,2 млн р.) – на выполнение государственного задания;
- 2) 11 % (13822,4 млн р.) – на иные цели.

Субсидии на выполнение государственного задания за счет средств федерального бюджета РФ были распределены Минкультуры России по *185 подведомственным бюджетным учреждениям* и перечислены в сумме 52672,2 млн р., или 98,2 % утвержденных бюджетных назначений (за исключением учреждений, являющихся ГРБС).

В общем объеме расходов Минкультуры России субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного задания составили 40 % от общего объема лимитов бюджетных обязательств (138731,1 млн р.).

Государственные задания в отношении подведомственных Минкультуры России учреждений формировались на основании их основных видов деятельности.

Исполнение ПФХД по виду финансового обеспечения «субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания» (по сводным данным Минкультуры России за 2019 год) составило 49 267,2 млн р., или 92,4 %.

Наибольшую долю в расходах бюджетных учреждений, подведомственных Минкультуры России, за счет субсидии на выполнение государственного задания составили:

- расходы на выплаты персоналу – 70,1 % от общего объема фактических расходов;

- расходы на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд – 28,3 %.

Кассовые расходы Минкультуры России на *субсидии на иные цели* составили в общей сумме 13822,4 млн р., или 99,99 % утвержденных бюджетных назначений. Субсидии на иные цели предоставлялись подведомственным учреждениям Минкультуры России на основании соглашений и дополнительных соглашений, заключенных между Минкультуры России и учреждениями в государственной интегрированной информационной системе «Электронный бюджет».

В 2019 году в распоряжение Минкультуры России из федерального бюджета РФ перечислены *субсидии юридическим лицам* в общем объеме 21546,2 млн р. Кассовое исполнение по данному источнику составило 96,1 % от плана (20696,3 млн р.).

Согласно ФАИП, в 2019 году Минкультуры России и подведомственным ему учреждениям было запланировано финансирование 80 объектов на сумму 26132 млн р., из них за счет средств федерального бюджета РФ – 96,3 % (25175,5 млн р.). В числе всех объектов, финансирование которых предусмотрено ФАИП, преобладающая доля относится к объектам федеральной собственности - 74,2 %, остальная часть (25,8 %) приходится на объекты собственности субъектов РФ и муниципальной собственности.

По итогам 2019 года кассовое исполнение по ФАИП составило 12225,2 млн р. или 49 %, в том числе: по объектам федеральной собственности – 38,6 %; объектам региональной и муниципальной собственности – 97,5 %.

Всего Министерством культуры РФ *бюджетные инвестиции* осуществлялись в рамках следующих государственных программ РФ (ГП):

- 1) ГП «Развитие образования»;

- 2) ГП «Развитие культуры и туризма»;
- 3) ГП «Научно-технологическое развитие РФ»;
- 4) ГП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя», ФЦП «Социально-экономическое развитие Республики Крым и г. Севастополя до 2022 года».

По состоянию на 1 января 2020 года из 13 объектов, предусмотренных к вводу в эксплуатацию, было введено 8 объектов в субъектах РФ, не введено 5 объектов (из них 1 объект федеральной собственности, 4 объекта – собственности субъектов РФ).

Неосвоенные средства федерального бюджета РФ по объектам федеральной собственности были перенесены на 2020 год по 18 объектам ФАИП. По 21 объекту неиспользованный остаток средств на 1 января 2020 года в сумме 6888,5 млн р. возвращен Минкультуры России в федеральный бюджет РФ.

В 2019 году не осуществлялось финансирование из лимитов финансирования, предусмотренных в ФАИП на 2019 год в общей сумме 1257 млн р. по четырем объектам.

По состоянию на 1 января 2019 года в составе *незавершенного строительства* Минкультуры России числятся 123 объекта общим объемом затрат 49961,4 млн р., на 1 января 2020 года – 144 объекта с объемом 55429,8 млн р., что на 10,9 %, больше уровня 2018 года. При этом общий объем кассовых расходов на бюджетные инвестиции в объекты капитального вложения составил 73683,5 млн р., тогда как объем принятых работ составил 55429,8 млн р. Таким образом, объем неосвоенных авансовых платежей составил 24,7 % общего объема расходов. Минкультуры России, как главным распорядителем бюджетных средств, не обеспечено эффективное использование средств, направленных на капитальные вложения.

Также в анализируемый период Минкультуры России выделялись *субсидии и иные межбюджетные трансферты бюджетам субъектов РФ* на решение конкретных задач в рамках мероприятий государственных программ РФ в общем объеме 14 366 млн р. Кассовое исполнение данных расходов сложилось на уровне

97,2 % утвержденных назначений, в том числе, по субсидиям - 96,8 %, по иным межбюджетным трансфертам – 99,9 %.

На 1 января 2020 года субъектами РФ не освоено 2,8 % межбюджетных трансфертов (401,2 млн р.), из них субсидии составляют 99,7 % от неиспользованного остатка.

Основными причинами образования остатков средств межбюджетных субсидий являются:

- а) позднее заключение субъектами РФ государственных контрактов;
- б) нарушение подрядными организациями условий государственных контрактов;
- в) экономия, сложившаяся в связи с проведением конкурсных процедур.

В заключение следует отметить, что в настоящее время Минкультуры России является ответственным исполнителем реализации мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2024 годы». Соисполнителем программы является Федеральное агентство по туризму (Ростуризм). Участниками Госпрограммы являются 14 министерств, ведомств и учреждений.

Как представлено в таблице Г.1, наибольший объем средств федерального бюджета РФ предусмотрено в рамках подпрограммы «Искусство», в 2018 году данный показатель составил 33 %, в 2019-2020 гг. мы видим увеличение объема бюджетных средств и в абсолютном и в относительном выражении (удельный вес к итогу составил 49 %).

В соответствии с национальными целями развития Российской Федерации на период до 2024 года Минкультуры России реализуется национальный проект «Культура», утвержденный президиумом Совета при Президенте Российской Федерации по стратегическому развитию.

Национальный проект «Культура» включает в себя три федеральных проекта: «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры» (ФП «Культурная среда»), «Создание условий для реализации творческого потенциала нации» («Творческие люди») «Цифровизация услуг и формирование

информационного пространства в сфере культуры» («Цифровая культура»). Общий объем финансирования Национального проекта составит 107,2 млрд р., в том числе, по федеральным проектам: «Культурная среда» - 82,6 млрд р.; «Творческие люди» - 22,6 млрд р.; «Цифровая культура» - 2 млрд р. В рамках каждого федерального проекта сформирован перечень основных задач, а также мероприятий, способствующих их достижению.

Глава 2.3 Эффективность деятельности государственных и муниципальных учреждений

Вопросы

2.3.1 Оценка эффективности деятельности органов власти

2.3.2 Эффективность и качество услуг образования

2.3.3 Эффективность и качество услуг здравоохранения

2.3.4 Эффективность деятельности учреждений культуры

2.3.1 Оценка эффективности деятельности органов власти

Одной из важнейших задач бюджетной политики государства является увеличение эффективности и результативности расходов во всех сферах бюджетной деятельности. Реформа бюджетного сектора, проводимая в России, направлена, в первую очередь, на оптимизацию процесса управления бюджетными расходами и повышение эффективности расходования бюджетных средств. При этом, в российском законодательстве и экономических научных исследованиях авторов нет единообразного определения понятий «эффективность» и «результативность» бюджетных расходов, хотя данные понятия активно используются научным сообществом и законодателем.

В настоящее время БК РФ (ст. 34) закреплён принцип эффективности использования бюджетных средств, который означает, что «при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им

бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)». В результате, трактовка данного принципа позволяет говорить как об оценке эффективности, так и об оценке результативности, не давая представление о специфике данных понятий.

Исходя из действующей в РФ системы оценки деятельности органов власти разных уровней, целесообразно говорить об эффективности, принимая во внимание содержание соответствующих нормативно-правовых актов.

При проведении оценки эффективности деятельности органов власти, следует понимать, что работа государственных органов не ограничивается одной сферой жизнедеятельности общества. В связи с этим, для достоверной оценки следует использовать набор критериев, позволяющих представить общую ситуацию, сложившуюся в регионе или муниципалитете в результате работы органов исполнительной власти.

В настоящее время оценка *эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ* проводится в соответствии с Федеральным законом от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» [45, ст. 26.3.2]. Согласно данному закону, перечень показателей для оценки эффективности утверждается Президентом Российской Федерации. Высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации представляет Президенту Российской Федерации доклады о достигнутых результатах, что позволяет выделить дополнительные финансовые средства тем субъектам, руководители которых достигли наилучших результатов.

До 25 апреля 2019 г. оценка эффективности осуществлялась на основании значений 24 показателей в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 14.11.2017 № 548 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации». Показатели оценки эффективности охватывали практически все сферы деятельности исполнительных

органов государственной власти субъектов Российской Федерации и включали значительное число экономических критериев, например, динамику валового регионального продукта, долю населения с доходами ниже прожиточного минимума, интегральный индекс субъекта в национальном рейтинге инвестиционного климата, объем инвестиций в основной капитал на душу населения, объем налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта, отношение годового объема госдолга субъекта к объему доходов регионального бюджета. Одним из основных стратегических ориентиров оценки эффективности органов государственной власти и местного самоуправления является исполнение Указов Президента РФ, направленных на социально-экономическую сферу. Показатели и критерии эффективности содержат отчетную информацию по плановым и фактическим значениям с учетом отклонений.

В настоящее время Указом Президента РФ от 4 февраля 2021 г. № 68 «Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» утверждены новые показатели для оценки эффективности органов государственной власти субъектов Российской Федерации. Например, уровень доверия к власти, уровень бедности, ожидаемая продолжительность жизни при рождении, доля граждан, занимающихся добровольческой (волонтерской) деятельностью и др. Новые показатели оценки эффективности соответствуют значениям основных индикаторов, закрепленных в национальных проектах, и учитывают достижение целей, установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

Методика расчета каждого показателя, используемого в оценке эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов РФ, разработана и утверждена Правительством РФ [47].

Оценка эффективности деятельность местных органов власти проводится в соответствии с Указом Президента РФ от 28.04.2008 №607 «Об оценке

эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов».

Сопоставительный анализ показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ и муниципальных образований позволяет обозначить основные сферы ответственности двух уровней управления (таблица Е.1). На уровне субъектов РФ предусмотрено 20 показателей для оценки эффективности, на уровне муниципальных образований – 14. Анализ показателей по таким разделам, как: «Население территории», «Денежные доходы населения», «Информационные технологии» представлен только на уровне субъекта РФ. Показатели по разделу «Земельный учет» представлены для оценки только на уровне муниципальных образований. По остальным разделам оценки наблюдается присутствие показателей как регионального, так и местного уровней управления, исходя из закрепленных полномочий и расходных обязательств органов власти субъектов РФ и муниципальных образований.

Для оценки *эффективности деятельности судебных органов власти* также предусмотрены определенные законодательством РФ критерии. Так, например, Приказом ФССП России 15 июня 2018 г. № 276 «О методике расчетов в системе оценки эффективности деятельности территориальных органов на 2018 год» закреплена методика расчета соответствующих по следующим направлениям:

- 1) «Организация исполнительного производства»;
- 2) «Организация обеспечения установленного порядка деятельности судов»;
- 3) «Организация дознания», с учетом показателей, отражающих состояние и результаты работы по отдельным направлениям деятельности [49].

Данная методика разработана с целью создания понятной и прозрачной системы оценки результатов деятельности территориальных органов ФССП России, направлена на создание условий для мотивации работников ФССП России к эффективному выполнению стоящих перед ними задач.

По результатам оценки эффективности территориальных органов службы судебных приставов формируется рейтинг эффективности, в котором учитываются

итоги по всем направлениям деятельности. В основе формирования Рейтинга лежит балльная система оценки.

Мониторинг качества финансового менеджмента, проводимый Министерством финансов РФ в соответствии с Приказом Минфина России от 18.06.2020 г. № 112н «Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента», можно также отнести к системе разработанных в настоящее время в РФ методик оценки эффективности деятельности органов власти. Мониторинг направлен на оценку достижения установленных целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий, характеризующих результаты выполнения внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Итоговая оценка качества финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств включает в себя следующие направления [50]:

- а) оценка качества управления расходами бюджета;
- б) оценка качества управления доходами бюджета;
- в) оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности;
- г) оценка качества организации и осуществления внутреннего финансового аудита;
- д) оценка качества управления активами.

2.3.2 Эффективность и качество услуг образования

На современном этапе в России в целом, и в ее субъектах, в частности, в рамках проводимой государственной политики в сфере образования используется система показателей эффективности и результативности образовательной деятельности. Она отстраивается через ряд законодательных и методических инструментов от федерального уровня до конкретной образовательной организации.

На федеральном уровне в числе важных документов в сфере образования следует отметить Дорожную карту «Изменения в отраслях социальной сферы,

направленные на повышение эффективности образования и науки» от 30 апреля 2014 г., в которой были обозначены направления планируемых мероприятий в образовании, направленные на увеличение эффективности и качества услуг в этой сфере.

Согласно ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» от 29.12.2012 №273-ФЗ (ст. 95), в настоящее время в РФ проводится *независимая оценка качества образования* (НОКО), которая направлена на получение сведений об образовательной деятельности, о качестве подготовки обучающихся и реализации образовательных программ.

Качество образования является стратегическим приоритетом для Российской Федерации. Термин «качество образования» нормативно закреплен в федеральном законе «Об образовании в Российской Федерации» (ст. 2).

Результаты НОКО имеют важное значение не только для самой организации, но и для различных групп пользователей, в том числе, для обучающихся, их родителей или законных представителей: при выборе места обучения; при выявлении текущего уровня освоения образовательных программ; при оценке собственных возможностей продолжения обучения по тем или иным образовательным программам и др.

Образовательная организация может использовать результаты НОКО для оценки уровня подготовки обучающихся и факторов, на него влияющих; оценки соответствия реализуемой деятельности запросам и ожиданиям участников образовательного процесса; определения перечня мероприятий по улучшению результатов и качества предоставления образовательных услуг и др.

Помимо этого, результаты НОКО могут быть приняты к сведению федеральных и региональных органов исполнительной власти при принятии управленческих решений, в том числе при кадровых перестановках, разработке программ по развитию системы образования, проведении конкурсного отбора лучших образовательных организаций, при распределении грантов, и др.

НОКО включает в себя:

- 1) независимую оценку качества подготовки обучающихся;

2) независимую оценку качества условий осуществления образовательной деятельности организациями, осуществляющими образовательную деятельность.

В последние годы в России реализуется целый комплекс мероприятий в сфере оценки качества образования: государственная итоговая аттестация по программам основного общего и среднего общего образования, национальные исследования качества образования, всероссийские проверочные работы, исследования компетенций учителей и др.

В рамках национального проекта «Образование» в настоящее время в РФ реализуются следующие направления *оценки качества общего образования*:

1) расчет ключевого показателя национального проекта «Образование» «Средневзвешенный результат Российской Федерации в группе международных исследований, средневзвешенное место Российской Федерации (не ниже)»;

2) проведение в субъектах Российской Федерации оценки качества общего образования на основе практики международных исследований качества подготовки обучающихся в общеобразовательных организациях Российской Федерации;

3) комплексный анализ данных о качестве образования на уровне Российской Федерации [51].

Оценка качества среднего профессионального образования в РФ проводится в рамках ежегодного мониторинга качества подготовки кадров в образовательных организациях, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования [52]. В оценке используются 9 критериев и 78 показателей. Критерии оценки следующие:

- образовательная деятельность (в том числе показатели: общая численность студентов; доля студентов очной формы обучения; доля студентов, обучающихся за счет средств бюджетов и т.д.);

- международная деятельность (в том числе: доля студентов, прошедших стажировку или практику за рубежом; доля иностранных студентов; доля студентов из стран СНГ);

- уровень подготовки выпускников образовательных программ СПО (в том числе: численность студентов, принявших участие в национальных, региональных

чемпионатах, всероссийских, международных, региональных олимпиадах, конкурсах профессионального мастерства и т.д.);

- инфраструктура (в том числе: количество договоров о сотрудничестве с организациями социальной сферы; расходы на приобретение машин и оборудования и т.д.);

- финансово-экономическая деятельность (в том числе: отношение заработной платы работников учреждения к средней по экономике региона; доход от образовательной деятельности (кроме средств бюджетов) в расчете на 1 педагогического работника и т.д.);

- кадровый состав (в том числе: удельный вес численности работников, имеющих сертификат эксперта WorldSkills; удельный вес преподавателей и мастеров производственного обучения из числа действующих работников профильных предприятий и организаций, работающих по совместительству и т.д.);

- трудоустройство выпускников (в том числе: доля выпускников, трудоустроившихся в течение 1 года после завершения обучения; средняя заработная плата выпускников и т.д.);

- реализация программ дополнительного профессионального образования (в том числе: доля слушателей из сторонних организаций, прошедших обучение по программам повышения квалификации; доля доходов, полученных от реализации программ дополнительного профессионального образования и т.д.);

- социальная ответственность (в том числе: доля студентов очной формы обучения, получающих государственную академическую стипендию, социальную стипендию, проживающих в общежитиях и т.д.).

Постановлением Правительства РФ от 5 августа 2013 г. № 662 «Об осуществлении мониторинга системы образования» ведена система показателей, используемых для проведения мониторинга в системе общего, профессионального, дополнительного образования, профессионального обучения.

Мониторинг системы образования России осуществляется в следующих целях:

- 1) информационной поддержки разработки и реализации государственной политики Российской Федерации в сфере образования;
- 2) анализа, оценки состояния и перспектив развития образования, в том числе, в части эффективности деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность;
- 3) усиления результативности функционирования образовательной системы.

Таблица 12 - Перечень показателей мониторинга высшего образования РФ [53]

№ п/п	Наименование показателя
<i>Сведения о развитии высшего образования</i>	
1	Уровень доступности высшего образования и численность населения, получающего высшее образование
2	Содержание образовательной деятельности и организация образовательного процесса по образовательным программам высшего образования
3	Кадровое обеспечение образовательных организаций высшего образования и иных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования, а также оценка уровня заработной платы педагогических работников
4	Материально-техническое и информационное обеспечение образовательных организаций высшего образования и иных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования
5	Условия получения высшего образования лицами с ограниченными возможностями здоровья и инвалидами
6	Учебные и внеучебные достижения обучающихся лиц и профессиональные достижения выпускников организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования
7	Финансово-экономическая деятельность образовательных организаций высшего образования в части обеспечения реализации образовательных программ высшего образования
8	Структура образовательных организаций высшего образования, реализующих образовательные программы высшего образования (в том числе характеристика филиалов):
9	Научная и творческая деятельность образовательных организаций высшего образования, а также иных организаций, осуществляющих образовательную деятельность, связанная с реализацией образовательных программ высшего образования
10	Создание безопасных условий при организации образовательного процесса в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам высшего образования

Мониторинг качества высшего образования в РФ проводится на основании «Показателей мониторинга системы образования в установленной сфере ведения

Министерства науки и высшего образования РФ», утвержденного Минобрнауки России 22.12.2020 г.

Оценка эффективности деятельности высших учебных заведений проводится по 10 направлениям. Итоги оценки учитываются Минобрнауки России, учредителями высших учебных заведений при принятии решений о финансировании высших учебных заведений, формировании государственного задания, оптимизации сети высших учебных заведений (таблица 12).

В заключение следует отметить, что понятие эффективности деятельности образовательного учреждения подразумевает под собой достижение наилучшего результата деятельности учреждения за счет использования необходимого объема финансовых ресурсов.

2.3.3 Эффективность и качество услуг здравоохранения

Деятельность учреждений здравоохранения оказывает существенное влияние на экономику государства, что может выражаться, например, в росте производительности труда населения, расширении и развитии производства, росте национального дохода.

Эффективность в здравоохранении предполагает оценку полученного эффекта от влияния здравоохранения на экономику государства, с учетом использованных для его достижения материальных, трудовых, финансовых ресурсов.

В сфере здравоохранения, учитывая специфику данной отрасли, принято различать несколько видов эффективности: медицинскую, социальную и экономическую. Медицинская эффективность предполагает оценку достигнутого результата при выполнении поставленных задач в области профилактики, диагностики и лечения заболеваний. Социальная эффективность характеризует влияние результатов деятельности системы здравоохранения на общество. Положительный социальный эффект может быть выражен в увеличении продолжительности жизни населения, снижением показателя смертности,

увеличением количества граждан, положительно оценивающих качество услуг здравоохранения и т.д.

Экономическая эффективность предполагает сопоставление результатов деятельности учреждений здравоохранения с расходами, возникшими при их достижении. Задача анализа экономической эффективности сводится не к экономии финансовых ресурсов, а к созданию финансовых стимулов для повышения медицинского и социального эффекта.

Эффективность деятельности учреждений здравоохранения предполагает оценку достигнутых результатов выполнения функций и предоставления услуг учреждений данной сферы при соотношении с объемом использованных финансовых ресурсов.

Согласно Федеральному закону от 21.11.2011 №323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» (ст. 79.1) в отношении медицинских организаций в РФ, так же как и в образовательной сфере, проводится независимая оценка качества условий оказания услуг медицинскими организациями (НОКМО).

Критерии НОКМО:

- 1) открытость и доступность информации о медицинской организации;
- 2) комфортность условий предоставления медицинских услуг, включая время ожидания предоставления услуги;
- 3) доброжелательность, вежливость работников медицинской организации;
- 4) удовлетворенность условиями оказания услуг;
- 5) доступность медицинских услуг для инвалидов [54].

Результаты НОКМО предоставляются в уполномоченный орган исполнительной власти, подлежат обязательному рассмотрению указанными органами в течение одного месяца с даты ее поступления, и учитывается ими при выработке мер по совершенствованию деятельности медицинских организаций и оценке деятельности их руководителей. Также результаты НОКМО учитываются при оценке эффективности деятельности руководителя уполномоченного органа исполнительной власти.

Также эффективность деятельности учреждений здравоохранения РФ в настоящее время оценивается в соответствии с Приказом Министерства здравоохранения РФ от 29 апреля 2020 г. №387н «Об утверждении показателей эффективности деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации, и их руководителей».

Методика оценки эффективности деятельности учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения РФ, включает в себя определенные критерии и показатели для каждого вида учреждения. Так, для психиатрических больниц специализированного типа с интенсивным наблюдением и их руководителей предусмотрены следующие критерии оценки [55]:

а) показатели эффективности деятельности учреждений и их оценка:

- основная деятельность федерального казенного учреждения (в том числе показатели: осуществление социальной работы с пациентами, отсутствие летальности в результате суицида);

- финансово-экономическая деятельность, исполнительская дисциплина учреждения (в том числе показатели: соблюдение сроков, порядка и обоснованности представления бюджетных заявок в Министерство здравоохранения РФ, отсутствие замечаний структурных подразделений Министерства здравоохранения РФ в части предоставления психиатрической больницей информации по запросам и др.);

- деятельность психиатрической больницы, направленная на работу с кадрами (в том числе показатели: укомплектованность штатных должностей врачей, укомплектованность штатных должностей медицинских работников со средним профессиональным образованием и др.).

б) показатели эффективности деятельности руководителя учреждения и их оценка:

- выполнение государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), утвержденных Министерством здравоохранения РФ;

- выполнение квоты по приему на работу инвалидов;

- рост средней заработной платы работников учреждения в отчетном году по сравнению с предыдущим годом.

В заключение следует отметить еще одну важную методику расчета показателей оценки деятельности медицинских организаций, разработанную Министерством здравоохранения и социального развития РФ, утвержденную Письмом Минздравсоцразвития России от 14.02.2012 [56]. Данная методика разработана с целью информирования населения РФ о качестве услуг учреждений здравоохранения, а также с целью формирования рейтинга медицинских организаций.

К показателями оценки деятельности медицинских организаций, используемым в рамках данной методики относятся:

- 1) внутрибольничная летальность;
- 2) среднее число дней работы койки в году;
- 3) число (процент) осложнений после проведенных операций;
- 4) выполнение функции врачебной должности (число посещений на 1 врача в год);
- 5) количество внеплановых проверок медицинских организаций, проведенных Росздравнадзором и Роспотребнадзором, в том числе по жалобам пациентов, в ходе которых были выявлены нарушения в неоказании, несвоевременном оказании, либо оказании медицинской помощи ненадлежащего качества;
- 6) доля посещений в амбулаторно-поликлинических учреждениях, оказанных за счет государственных источников финансирования;
- 7) доля койко-дней в стационарах медицинских организаций за счет государственных источников финансирования;
- 8) доля пациенто-дней в дневных стационарах медицинских организаций всех типов за счет государственных источников финансирования;
- 9) укомплектованность медицинской организации врачебными кадрами;
- 10) укомплектованность медицинской организации средним медицинским персоналом;
- 11) доля врачей, имеющих квалификационную категорию;

12) доля средних медицинских работников, имеющих квалификационную категорию.

По итогам анализа достигнутых значений каждого показателя, рассчитывается его соответствие или отклонение от норматива, приравненного к 100 процентам. В результате совокупной оценки, чем ближе средний результат медицинской организации к 100 процентам, тем эффективнее ее деятельность.

2.3.4 Эффективность деятельности учреждений культуры

Сфера культуры включает в себя различные типы учреждений, оказывающие культурные услуги гражданам. Данные учреждения имеют свою специфику организации деятельности, оценки результата, в связи с чем, достаточно сложно объединять их в группы для выработки общих критериев эффективности и качества.

Применительно к учреждениям культуры также часто говорят об экономической и социальной эффективности.

Экономическая эффективность определяется как результат финансирования учреждений культуры с позиции качества услуг.

При определении показателей *социальной эффективности* рассчитывается соответствие достигнутых результатов деятельности учреждения культуры основным социальным потребностям, целям развития общества, отдельных социальных групп, отдельного человека. Социальная эффективность деятельности учреждений культуры может определяться с помощью таких понятий, как: уровень жизни, качество жизни населения, нравственное воспитание молодежи, патриотизм, толерантность и т.п. Таким образом, экономическая и социальная эффективность тесно взаимосвязаны.

В настоящее время основным документом Минкультуры России, содержащим указания о проведении оценки эффективности деятельности учреждений культуры, является Приказ Минкультуры России от 21.12.2018 №2299 «Об утверждении показателей эффективности деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры РФ, и

работы их руководителей». В соответствии с данным Приказом, для оценки предлагаются следующие 9 показателей эффективности:

- выполнение учреждением государственного задания;
- целевое и эффективное использование бюджетных средств;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации при распоряжении федеральным имуществом, обеспечение сохранности, правомерное, целевое и эффективное использование движимого и недвижимого имущества;
- обеспечение своевременной выплаты заработной платы работникам;
- соблюдение финансово-хозяйственной дисциплины;
- обеспечение достижения показателей соотношения средней заработной платы работников учреждения культуры, а также отдельных категорий работников образовательного и научного учреждений со среднемесячным доходом от трудовой деятельности в соответствующем регионе;
- выполнение квоты по приему на работу инвалидов в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- соблюдение требований законодательства Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- обоснованность определения начальной (максимальной) цены контракта (договора) на закупку товаров, работ и услуг.

Также, Минкультуры России разработаны «Примерные целевые показатели эффективности деятельности работников учреждений культуры, искусства, образовательных учреждений и науки, подведомственных Министерству культуры Российской Федерации», которые рекомендованы федеральным учреждениям культуры и искусства, а также органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований для определения стимулирующих выплат и премирования работников учреждений [58].

Так, например, к показателям для определения размеров стимулирующих выплат для работников *учреждений исполнительского искусства* отнесены:

- 1) высокое профессиональное мастерство с учетом фактической загрузки в репертуаре;

2) особые творческие достижения;

Для *библиотечных работников* рекомендованы такие показатели для определения размеров стимулирующих выплат, как:

- выполнение и перевыполнение плановых показателей по количеству посещений, комплектования библиотечных фондов, справочно-библиографического обслуживания и книговыдачи в год;

- количество и высокий уровень отреставрированных единиц;

- освоение и внедрение инновационных методов работы, направленных на развитие библиотеки;

- высокий уровень подготовки, творческая активность в организации и проведении культурно-просветительских, обучающих мероприятий, научной, научно-методической и издательской работе.

К показателям для определения размеров стимулирующих выплат для *музейных работников* отнесены:

а) выполнение и перевыполнение плановых показателей по посещаемости, экскурсионной и лекционной деятельности в год;

б) высокий уровень подготовки и проведение лекций, экскурсий, музейных мероприятий;

в) участие в создании новых постоянных, временных и передвижных экспозиций и выставок;

г) творческая активность в научно-методической и (или) научно-исследовательской работе;

д) сохранение, реставрация и комплектование музейных фондов.

При разработке *показателей эффективности деятельности учреждений культуры на уровне субъектов РФ и муниципальных образований* рекомендуется обратить внимание на следующие параметры [59]:

- обеспечение увязки оплаты труда с повышением качества предоставляемых государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ);

- введение взаимоувязанной системы отраслевых показателей эффективности от федерального уровня до конкретного учреждения и работника;

- целевые показатели деятельности учреждения, направленные на достижение показателей, определенных «дорожными картами», включая показатели, характеризующие проведение структурных и институциональных преобразований, а также показатели по соотношению средней заработной платы работников учреждения и средней заработной платы по субъекту Российской Федерации;

- показатели выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (работ); показатели качества оказания государственных услуг; показатели роста доходов от оказания платных услуг по сравнению с предыдущим периодом;

- объем деятельности, а также численность населения, воспользовавшегося услугами учреждения культуры (за год, полугодие, квартал, месяц);

- расширение (обновление) перечня предоставляемых населению услуг (за те же периоды);

- реализацию принципа роста оплаты труда в соответствии с ростом эффективности труда работников.

При разработке показателей и методик оценки эффективности деятельности государственных и муниципальных учреждений, включая сферу культуры, следует также принимать во внимание показатели и индикаторы, утвержденные Национальными проектами, государственными и муниципальными программами в соответствующих направлениях деятельности.

Контрольные вопросы

1 Назовите органы законодательной, исполнительной власти на федеральном, региональном и местном уровнях в РФ.

2 Как вы считаете, являются ли органы государственной власти РФ казенными учреждениями? Поясните свой ответ.

3 Назовите учреждения военной, правоохранительной системы РФ. По какому разделу бюджетной классификации расходов они финансируются?

4 Какие виды государственной службы Вы знаете?

5 Какие особенности планирования расходов на содержание учреждений сферы государственной или муниципальной гражданской службы Вы можете назвать?

6 Расходы на содержание каких судов финансируются из бюджета субъекта РФ?

7 Прокомментируйте содержание методики оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ и муниципальных образований РФ и определите ее преимущества и недостатки.

8 Какие типы образовательных учреждений Вы знаете?

9 Может ли общеобразовательное учреждение осуществлять приносящую доход деятельность кроме оказания платных образовательных услуг?

10 Какие показатели лежат в основе планирования расходов на содержание дошкольного, общеобразовательного учреждения, учреждения начального, среднего, высшего профессионального образования?

11 Законным ли является взимание платы с родителей на содержание детей в дошкольных образовательных учреждениях?

12 Какова величина норматива на реализацию государственного стандарта общего образования в расчете на одного обучающегося Оренбургской области в текущем году? Какие расходы обеспечиваются за счет этого норматива?

13 Что представляет собой система здравоохранения, и какова ее роль в государстве?

14 Назовите источники финансирования учреждений здравоохранения РФ?

15 Могут ли медицинские учреждения осуществлять приносящую доход деятельность? Каким законодательным актом она регулируется?

16 Каким образом оценивается эффективность деятельности учреждений здравоохранения в РФ?

17 Как Вы оцениваете влияние деятельности учреждений культуры на экономику и общество?

18 Какой метод лежит в основе планирования расходов учреждений культуры РФ?

19 Какие расходные обязательства в сфере культуры финансируются за счет федерального бюджета, бюджета субъекта РФ, местного бюджета?

20 Определите особенности применения понятия «эффективность» к деятельности учреждений культуры.

Задание для индивидуальной работы

Основываясь на информации, представленной в таблице 13, сопоставьте расходы федерального бюджета РФ на цели культуры по ведомственной и функциональной бюджетной классификации расходов, сделайте выводы.

Таблица 13 - Состав и структура расходов федерального бюджета РФ по ведомственной классификации на цели деятельности Министерства культуры РФ и по разделу 08 «Культура, кинематография» в 2020-22 гг.

В миллионах рублей

№ п/п	Расходы бюджета	Раздел БК	2020 г.	Уд. вес, в %	2021 г.	Уд. вес, в %	2022 г.	Уд. вес, в %
1	054 Министерство культуры Российской Федерации всего:	X	135900	100	122010	100	122852	100
1.1	в том числе по разделам: Общегосударственные вопросы	01	806	1	821	1	838	1
1.2	Образование	07	18555	14	17735	15	18007	15
1.3	Культура	08	116376	86	103290	85	103843	85
2	Расходы бюджета по разделу 08 «Культура, кинематография»	08	144185	X	133563	X	124527	X

Список использованных источников

1. Гражданский кодекс Российской Федерации // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ - Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».
2. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 №7-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824/
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/
4. Об автономных учреждениях: Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63635/
5. О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества: Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 №538 // Режим доступа: <https://base.garant.ru/198904/>
6. Об утверждении методических рекомендаций по определению критериев изменения типа государственных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных учреждений с учетом сферы их деятельности и рекомендаций по внесению изменений в трудовые договоры с руководителями бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных бюджетных учреждений: Распоряжение Правительства РФ от 07.09.2010 №1505-р // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_104504/f62ee45faefd8e2a11d6d88941ac66824f848bc2/
7. Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений: Приказ Минфина России от 14.02.2018 г. №26н «» // Режим доступа: <https://base.garant.ru/71897058/>
8. О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения: Приказ

Минфина России от 06.06.2019 №85н // Режим доступа:
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_327296/

9. О Порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений: Приказ Минфина России от 20 июня 2018 г. №141н // Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71905708/>

10. О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения: Приказ Минфина России от 31 августа 2018 г. №186н // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308988/

11. О стратегическом планировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 28.06.2014 №172-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_164841/

12. Об организации проектной деятельности в Правительстве Российской Федерации: Постановление Правительства Российской Федерации от 31 октября 2018 г. №1288 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_310151/

13. О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года: Указ Президента РФ от 7 мая 2018 г. №204 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_297432/

14. Направления государственных программ РФ // <https://programs.gov.ru/>
Официальный портал государственных программ

15. Национальный стандарт РФ. Услуги населению. Термины и определения: ГОСТ Р 50646-2012 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=STR&n=18289#03546388708282382>

16. О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых

физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 30.08.2017 №1043 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_238206/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/

17. О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания: Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 №640 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_181991/bf2edea463852f78072a69163f090f36fbb6052f/

18. Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: Приказ Минфина России от 31 октября 2016 г. №197н // Режим доступа: <https://base.garant.ru/71570336/>

19. Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2021 году: Информация Минфина России от 19 июля 2020 г. // Режим доступа: <https://base.garant.ru/74410092/>

20. 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 1 декабря 2010 г. №157н // Режим доступа: <https://base.garant.ru/12180849/f7ee959fd36b5699076b35abf4f52c5c/#friends>

21. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации

Федерации: Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/39044e50056d058b0ab13b24d1c380066fae9672/

22. Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ. // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_44571/

23. О судебной системе Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 31.12.1996 №1-ФКЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12834/

24. О структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 21.01.2020 №21 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343385/7544efd355ffc8dd254aa19c6e546bb0a552c304/

25. О структуре исполнительных органов государственной власти Оренбургской области: Указ Губернатора Оренбургской области от 05.11.19 г. №459-ук // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW390;n=95808#003718157177436754>

26. О системе государственной службы Российской Федерации: Федеральный закон от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_42413/

27. О муниципальной службе в Российской Федерации: Федеральный закон Российской Федерации от 2 марта 2007 г. № 25-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_66530/

28. О государственной гражданской службе Российской Федерации: Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/

29. Об образовании в Российской Федерации: Федеральный закон от 29.12.2012 №273-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174/

30. Об утверждении нормативов на одного обучающегося для определения объема субвенций на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях Оренбургской области: Постановление Правительства Оренбургской области от 29 октября 2013 года №923-п // Режим доступа: <https://base.garant.ru/27697777/>

31. Об утверждении номенклатуры медицинских организаций: Приказ Министерства здравоохранения РФ от 6 августа 2013 г. №529н // Режим доступа: <https://base.garant.ru/70453400/>

32. О направлении разъяснений по вопросам формирования и экономического обоснования территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов: Письмо Минздрава России от 24.12.2019 №11-7/И/2-12330 // Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/73283735/>

33. Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства здравоохранения Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации: Приказ Минздрава России от 18.03.2013 № 141 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_145210/

34. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации: Федеральный закон от 21.11.2011 №323-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/03cdd9644f239ed55ab700a08080d3328b0e0322/

35. Об основных направлениях и результатах деятельности Министерства культуры Российской Федерации в 2018 году и задачах на 2019 год: Проект итогового доклада // Официальный сайт министерства культуры Российской Федерации [web-сайт]. – Режим доступа: <https://www.mkrf.ru/activities/reports>

36. О библиотечном деле: Федеральный закон от 29 декабря 1994 г. №78-ФЗ // Режим доступа: <https://base.garant.ru/103585/1cafb24d049dcd1e7707a22d98e9858f/>

37. Российский статистический ежегодник. 2018: Стат.сб./Росстат. - М., 2018 – 694 с. // Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики Российской Федерации [web-сайт]. – Режим доступа: http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_main/rosstat/ru/statistics/publications/catalog/doc_1135087342078
38. Основы законодательства Российской Федерации о культуре: утв. ВС РФ 09.10.1992 №3612-1 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_1870/
39. Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства: Постановление Правительства РФ от 26 июня 1995 г. №609 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7091/
40. О государственной поддержке театрального искусства в Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 25.03.1999 №329 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_22517/
41. Заключение о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации // Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/budget/ГОСДУМА.pdf>
42. Заключение о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Министерстве просвещения РФ // Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/budget/МИНПРОСВЕТ.pdf>
43. Заключение о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении

федерального бюджета за 2019 год в Министерстве здравоохранения РФ // Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/budget/МИНЗДРАВ.pdf>

44. Заключение о результатах внешней проверки исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2019 год в Министерстве культуры РФ // Режим доступа: <https://ach.gov.ru/upload/pdf/budget/МИНКУЛЬТ.pdf>

45. Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации: Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_14058/

46. Об оценке эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации: Указ Президента РФ от 4 февраля 2021 г. № 68 // Режим доступа: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/400181504/>

47. Об утверждении методик расчета показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, а также о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации: Постановление Правительства РФ от 17 июля 2019 г. №915 // Режим доступа: <https://base.garant.ru/72330006/>

48. Об оценке эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов: Указ Президента РФ от 28.04.2008 №607 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_76576/

49. Об утверждении Методики расчетов, используемых в системе оценки эффективности деятельности территориальных органов Федеральной службы

судебных приставов, на 2018 год: Приказ ФССП России от 15.06.2018 №276 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=697206#07287214347508557>

50. Об утверждении Порядка проведения Министерством финансов Российской Федерации мониторинга качества финансового менеджмента: Приказ Минфина России от 18.06.2020 №112н // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_360690/

51. Об утверждении Методологии и критериев оценки качества общего образования в общеобразовательных организациях на основе практики международных исследований качества подготовки обучающихся: Приказ Министерства просвещения РФ от 6 мая 2019 года №590/219 // Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/554691568>

52. О проведении в 2020 году мониторинга качества подготовки кадров в образовательных организациях, реализующих образовательные программы среднего профессионального образования: Приказ Минпросвещения России от 29.04.2020 №194 // Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=373360#05864812357510001>

53. Показатели мониторинга системы образования в установленной сфере ведения Министерства науки и высшего образования РФ: Приказ Минобрнауки России 22.12.2020 г. № 1566 // Режим доступа: <http://publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202102040042>

54. Об утверждении показателей, характеризующих общие критерии оценки качества условий оказания услуг медицинскими организациями, в отношении которых проводится независимая оценка: Приказ Минздрава России от 04.05.2018 №201н // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298636/#dst100010

55. Приказ Минздрава России от 29.04.2020 N 387н "Об утверждении показателей эффективности деятельности федеральных государственных

учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации, и их руководителей" // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_354626/

56. Письмо Минздравсоцразвития России от 14.02.2012 №14-3/10/2-1243 «О формировании системы рейтингов медицинских организаций и размещения их на сайтах органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_128456/

57. Приказ Минкультуры России от 21.12.2018 N 2299 "Об утверждении показателей эффективности деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства культуры Российской Федерации, и работы их руководителей" (Зарегистрировано в Минюсте России 06.03.2019 №53966) // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_319655/

58. Письмо Минкультуры России от 14.07.2010 г. № 45-01-39/04-ПХ Об установлении примерных целевых показателей эффективности деятельности работников учреждений культуры, искусства, образовательных учреждений и науки, подведомственных Министерству культуры Российской Федерации // Режим доступа: <https://culture.gov.ru/documents/ob-ustanovlenii-primernykh-tselevykh-pokazateley-effektivnosti-deyatelnosti-rabotnikov-uchrezhdeniy-45-01-39-04/>

59. Об утверждении Методических рекомендаций по разработке органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления показателей эффективности деятельности подведомственных учреждений культуры, их руководителей и работников по видам учреждений и основным категориям работников: Приказ Минкультуры России от 28.06.2013 №920 // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150649/

60. Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы: Постановление Правительства РФ от 15 апреля 2014 г. № 317 // Консультант-плюс [web-сайт]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

61. Ресурсное обеспечение реализации Государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы» за счет средств федерального бюджета // Портал госпрограмм РФ [web-сайт]. – Режим доступа: <https://programs.gov.ru/Portal/programs/resources?gpId=11&viewType=2>

Приложение А

(обязательное)

Финансирование бюджетных расходов в рамках разделов и подразделов классификации расходов бюджетов РФ

Таблица А.1 – Примеры государственных и муниципальных учреждений, органов власти, получающих бюджетное финансирование в рамках соответствующих разделов и подразделов классификации расходов бюджетов РФ

Раздел БК РФ	Подраздел БК РФ	Название государственного (муниципального) учреждения, органа власти, получающего финансирование в рамках данного раздела и подраздела
1	2	3
<i>0100 Общегосударственные вопросы</i>	0103 Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	Федеральное собрание РФ Законодательное собрание Оренбургской области Совет депутатов муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области
	0104 Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	Правительство РФ Правительство Оренбургской области Администрация города Оренбурга Администрация муниципального образования «Оренбургский район» Оренбургской области
	0105 Судебная система	Верховный суд РФ Конституционный суд РФ Арбитражный суд Поволжского округа Арбитражный суд Оренбургской области
	0106 Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов	Федеральное казначейство РФ Федеральная налоговая служба РФ Министерство финансов РФ

	и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	Министерство финансов Оренбургской области Федеральная таможенная служба
--	--	---

Продолжение таблицы А.1

1	2	3
0200 <i>Национальная оборона</i>	0201 Вооруженные Силы Российской Федерации	Министерство обороны РФ
	0203 Мобилизационная и вневойсковая подготовка	Военный комиссариат Оренбургской области, города Оренбурга, Оренбургского района города Оренбурга
0300 <i>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</i>	0301 Органы прокуратуры и следствия	Генеральная прокуратура РФ Прокуратура Оренбургской области
	0302 Органы внутренних дел	Министерство внутренних дел РФ Управление Министерства внутренних дел РФ по Оренбургской области
	0303 Войска национальной гвардии Российской Федерации	Федеральная служба войск национальной гвардии РФ (Росгвардия)
	0304 Органы юстиции	Министерство юстиции РФ Управление Министерства юстиции РФ по Оренбургской области
	0305 Система исполнения наказаний	Федеральная служба судебных приставов России Управление Федеральной службы судебных приставов России по Оренбургской области

Приложение Б

(справочное)

Виды и коды бюджетной классификации РФ, применяемые в государственных и муниципальных учреждениях

Таблица Б.1 – Коды видов (групп, подгрупп, элементов) расходов классификации расходов бюджетов

Код	Наименование расходов
1	2
100	Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами
110	Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений
120	Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов
130	Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны
140	Расходы на выплаты персоналу государственных внебюджетных фондов
200	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд
210	Разработка, закупка и ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества
220	Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения специальным топливом и горюче-смазочными материалами, продовольственного и вещевого обеспечения органов в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны
230	Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва
240	Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд
300	Социальное обеспечение и иные выплаты населению
310	Публичные нормативные социальные выплаты гражданам
320	Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных

	социальных выплат
400	Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности

Продолжение таблицы Б.1

1	2
410	Бюджетные инвестиции
450	Бюджетные инвестиции иным юридическим лицам
460	Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность
500	Межбюджетные трансферты
510	Дотации
520	Субсидии
600	Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям
610	Субсидии бюджетным учреждениям
620	Субсидии автономным учреждениям
630	Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)
700	Обслуживание государственного (муниципального) долга
800	Иные бюджетные ассигнования
810	Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг
820	Субсидии государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям
830	Исполнение судебных актов
840	Исполнение государственных (муниципальных) гарантий без права регрессного требования гаранта к принципалу или уступки гаранту прав требования бенефициара к принципалу
850	Уплата налогов, сборов и иных платежей
860	Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права

Таблица Б.2 – Коды классификации операций сектора государственного управления, в части доходов и расходов бюджетов

Код	Наименование расходов
110	Налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование
120	Доходы от собственности
130	Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат
140	Штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба
150	Безвозмездные денежные поступления текущего характера
160	Безвозмездные денежные поступления капитального характера
170	Доходы от операций с активами" (кроме операций по переоценке средств в иностранной валюте)
180	Прочие доходы
190	Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления
410	Уменьшение стоимости основных средств" (в части операций по доходам)
420	Уменьшение стоимости нематериальных активов
430	Уменьшение стоимости непроизведенных активов
440	Уменьшение стоимости материальных запасов
450	Уменьшение стоимости права пользования
460	Уменьшение стоимости биологических активов
210	Оплата труда, начисления на выплаты по оплате труда
220	Оплата работ, услуг
23	Обслуживание государственного (муниципального) долга
240	Безвозмездные перечисления текущего характера организациям
250	Безвозмездные перечисления бюджетам
260	Социальное обеспечение
270	Операции с активами
280	Безвозмездные перечисления капитального характера организациям
290	Прочие расходы
310	Увеличение стоимости основных средств (в части операций по расходам)
320	Увеличение стоимости нематериальных активов
330	Увеличение стоимости непроизведенных активов
340	Увеличение стоимости материальных запасов
350	Увеличение стоимости права пользования
360	Увеличение стоимости биологических активов
530	Увеличение стоимости акций и иных финансовых инструментов" (в части операций по расходам)

Приложение В

(справочное)

Реестр должностей в федеральных органах власти

Таблица В.1 - Перечень должностей в федеральных министерствах Российской Федерации

1. Должности категории "руководители"				
1	2	3	4	5
<i>Высшая группа должностей</i>	<i>Главная группа должностей</i>	x	x	x
Первый заместитель федерального министра	Начальник управления	x	x	x
Заместитель федерального министра	Заместитель начальника управления	x	x	x
2. Должности категории "помощники (советники)"				
Высшая группа должностей	x	x	x	x
Помощник федерального министра	x	x	x	x
Советник федерального министра	x	x	x	x
3. Должности категории "специалисты"				
x	<i>Главная группа должностей</i>	<i>Ведущая группа должностей</i>	<i>Старшая группа должностей</i>	x
x	Начальник отдела в департаменте	Заместитель начальника отдела в департаменте	Главный специалист	x
x	Начальник отдела в службе	Заместитель начальника отдела в	Ведущий специалист	x

	федерального министерства	службе		
--	------------------------------	--------	--	--

Продолжение таблицы В.1

4. Должности категории "обеспечивающие специалисты"				
1	2	3	4	5
х	х	<i>Ведущая группа должностей</i>	<i>Старшая группа должностей</i>	<i>Младшая группа должностей</i>
х	х	Ведущий специалист 2 разряда	Старший специалист 1 разряда	Специалист 1 разряда
х	х	х	Старший специалист 2 разряда	Специалист 2 разряда
х	х	х	Старший специалист 3 разряда	х
х	х	<i>Ведущая группа должностей</i>	<i>Старшая группа должностей</i>	<i>Младшая группа должностей</i>

Приложение Г

(обязательное)

Разграничение полномочий между органами власти разных уровней в РФ в сфере образования

Таблица Г.1 – Полномочия органов власти разных уровней РФ в сфере образования

Полномочия федеральных органов государственной власти	Полномочия РФ, переданные на уровень субъекта РФ	Полномочия органов государственной власти субъектов РФ	Полномочия органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов
1	2	3	4
<p>1) разработка и проведение единой государственной политики в сфере образования;</p> <p>2) организация предоставления высшего образования, включая обеспечение государственных гарантий реализации права на получение на конкурсной основе бесплатного высшего образования;</p> <p>3) организация предоставления дополнительного профессионального образования в федеральных государственных образовательных организациях;</p> <p>4) разработка, утверждение и реализация государственных программ РФ, федеральных</p>	<p>1) государственный контроль (надзор) в сфере образования за деятельностью организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории субъекта, а также органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере образования на соответствующей территории;</p> <p>2) лицензирование образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории субъекта РФ;</p> <p>3) государственная аккредитация образовательной</p>	<p>1) разработка и реализация региональных программ развития образования;</p> <p>2) создание, реорганизация, ликвидация образовательных организаций субъектов РФ, осуществление функций и полномочий учредителей образовательных организаций субъектов РФ;</p> <p>3) обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного образования в муниципальных образовательных организациях;</p> <p>4) организация предоставления общего образования в государственных образовательных</p>	<p>1) организация предоставления общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях (за исключением полномочий по финансовому обеспечению реализации основных общеобразовательных программ в соответствии с</p>

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4
<p>целевых программ, реализация международных программ;</p> <p>5) создание, реорганизация, ликвидация федеральных государственных образовательных организаций, осуществление функций и полномочий учредителя федеральных государственных образовательных организаций;</p> <p>6) утверждение федеральных государственных образовательных стандартов, установление федеральных государственных требований;</p> <p>7) лицензирование образовательной деятельности;</p> <p>8) государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность, а также иностранных образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность за пределами территории РФ;</p> <p>9) государственный контроль (надзор) в сфере образования;</p> <p>10) формирование и ведение федеральных информационных систем, федеральных баз данных в сфере образования, в том числе</p>	<p>деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории субъекта РФ;</p> <p>4) подтверждение документов об образовании и (или) о квалификации.</p>	<p>организациях субъектов РФ;</p> <p>5) создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в государственных образовательных организациях субъектов РФ;</p> <p>6) финансовое обеспечение получения образования в частных образовательных организациях;</p> <p>7) организация предоставления среднего профессионального образования, включая обеспечение государственных гарантий реализации права на получение общедоступного и бесплатного среднего профессионального образования;</p> <p>8) организация предоставления дополнительного образования детей в государственных образовательных организациях субъектов РФ;</p> <p>9) организация предоставления дополнительного профессионального образования в государственных образовательных организациях субъектов РФ;</p>	<p>федеральными государственными образовательными стандартами);</p> <p>2) организация предоставления дополнительного образования детей в муниципальных образовательных организациях (за исключением дополнительного образования детей, финансовое обеспечение которого осуществляется органами государственной власти субъекта РФ);</p> <p>3) создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми, содержания детей в муниципальных образовательных организациях;</p> <p>4) создание, реорганизация, ликвидация муниципальных образовательных организаций, осуществление функций и полномочий учредителей муниципальных образовательных организаций;</p>

Продолжение таблицы Г.1

<p>обеспечение конфиденциальности содержащихся в них персональных данных;</p> <p>11) установление и присвоение государственных наград, почетных званий, ведомственных наград и званий работникам системы образования;</p> <p>12) разработка прогнозов подготовки кадров, требований к подготовке кадров на основе прогноза потребностей рынка труда;</p> <p>13) обеспечение осуществления мониторинга в системе образования на федеральном уровне;</p> <p>14) осуществление иных полномочий в сфере образования.</p>		<p>10) организация обеспечения муниципальных образовательных организаций и образовательных организаций субъектов Российской Федерации учебниками в соответствии с федеральным перечнем учебников;</p> <p>11) обеспечение осуществления мониторинга в системе образования на уровне субъектов РФ;</p> <p>12) организация предоставления психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи обучающимся, испытывающим трудности в освоении основных общеобразовательных программ, своем развитии и социальной адаптации;</p> <p>13) осуществление иных полномочий в сфере образования.</p>	<p>5) обеспечение содержания зданий и сооружений муниципальных образовательных организаций, обустройство прилегающих к ним территорий;</p> <p>6) учет детей, подлежащих обучению по образовательным программам дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования, закрепление муниципальных образовательных организаций за конкретными территориями муниципального района, городского округа;</p> <p>7) осуществление иных полномочий в сфере образования.</p>
--	--	---	---

Приложение Д

(обязательное)

Финансовое обеспечение реализации мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы»

Таблица Д.1 – Объем и структура расходов федерального бюджета РФ на реализацию мероприятий Государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма» на 2013-2020 годы», в разрезе подпрограмм и ФЦП, в млрд. руб. и процентах [58,59]

Подпрограммы и ФЦП	2018 г., сумма	Уд. вес, в процентах	2019 г., сумма	Уд. вес, в процентах	2020 г., сумма	Уд. вес, в процентах
Подпрограмма «Наследие»	24,05	26,93	24,57	33,17	24,59	33,18
Подпрограмма «Искусство»	29,28	32,79	36,48	49,25	36,5	49,24
Подпрограмма «Туризм»	0,24	0,27	0,21	0,28	0,21	0,28
Подпрограмма «Обеспечение условий реализации государственной программы Российской Федерации «Развитие культуры и туризма»	12,7	14,22	12,81	17,29	12,82	17,30
Федеральная целевая программа «Культура России (2012 - 2018 годы)»	19,51	21,85	0	0,00	0	0,00
Федеральная целевая программа «Развитие внутреннего и въездного туризма в Российской Федерации(2011 - 2018 годы)»	3,51	3,93	0	0,00	0	0,00
Итого объем финансирования Программы	89,29	100	74,07	100	74,12	100

Приложение Е

(обязательное)

Оценка эффективности деятельности органов государственной власти субъектов РФ и муниципальных образований

Таблица Е.1 – Сопоставительный анализ показателей оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ и муниципальных образований

№ п/п	Показатели оценки эффективности деятельности высших должностных лиц субъектов РФ и деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ		Показатели оценки эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов
1	2	3	4
<i>Отношение к власти</i>			
1	Доверие к власти	1	Удовлетворенность населения деятельностью органов местного самоуправления городского округа (муниципального района)
<i>Население территории</i>			
2	Численность населения субъекта РФ		
3	Ожидаемая продолжительность жизни при рождении		
4	Уровень бедности		
5	Доля граждан, систематически занимающихся физической культурой и спортом		
6	Уровень образования		
7	Доля граждан, занимающихся добровольческой (волонтерской) деятельностью		

Продолжение таблицы Е.1

<i>Образование, здравоохранение, культура, ЖКХ</i>			
1	2	3	4
8	Эффективность системы выявления, поддержки и развития способностей и талантов у детей и молодежи		
9	Условия для воспитания гармонично развитой и социально ответственной личности	2	Доля детей в возрасте от одного года до шести лет, состоящих на учете для определения в муниципальные дошкольные образовательные учреждения, в общей численности детей в возрасте от одного года до шести лет.
10	Число посещений культурных мероприятий		
		3	Результаты независимой оценки качества условий оказания услуг муниципальными организациями в сферах культуры, охраны здоровья, образования, социального обслуживания и иными организациями, расположенными на территориях соответствующих муниципальных образований и оказывающими услуги в указанных сферах за счет бюджетных ассигнований бюджетов муниципальных образований.
		4	Доля организаций коммунального комплекса, осуществляющих производство товаров, оказание услуг по водо-, тепло-, газо- и электроснабжению, водоотведению, очистке сточных вод, утилизации (захоронению) твердых бытовых отходов и использующих объекты коммунальной инфраструктуры на

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4
			праве частной собственности, по договору аренды или концессии, участие субъекта РФ и (или) городского округа (муниципального района) в уставном капитале которых составляет не более 25 процентов, в общем числе организаций коммунального комплекса.
		5	Удельная величина потребления энергетических ресурсов (электрическая и тепловая энергия, вода, природный газ) в многоквартирных домах (из расчета на 1 кв. метр общей площади и (или) на одного человека).
		6	Удельная величина потребления энергетических ресурсов (электрическая и тепловая энергия, вода, природный газ) муниципальными бюджетными учреждениями (из расчета на 1 кв. метр общей площади и (или) на одного человека).
<i>Жилищные условия, благоустройство, окружающая среда</i>			
11	Количество семей, улучшивших жилищные условия		
12	Объем жилищного строительства	7	Общая площадь жилых помещений, приходящаяся в среднем на одного жителя, - всего, в том числе введенная в действие за один год.
13	Качество городской среды		
14	Качество окружающей среды		
<i>Дорожное хозяйство, инвестиции</i>			
15	Доля дорожной сети в крупнейших городских агломерациях, соответствующая нормативам	8	Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения, не отвечающих

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4
			нормативным требованиям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования местного значения.
		9	Доля населения, проживающего в населенных пунктах, не имеющих регулярного автобусного и (или) железнодорожного сообщения с административным центром городского округа (муниципального района), в общей численности населения городского округа (муниципального района).
16	Темп роста (индекс роста) физического объема инвестиций в основной капитал, за исключением инвестиций инфраструктурных монополий (федеральные проекты) и бюджетных ассигнований федерального бюджета		
<i>Денежные доходы населения</i>			
17	Темп роста (индекс роста) реальной среднемесячной заработной платы		
18	Темп роста (индекс роста) реального среднедушевого денежного дохода населения		
<i>Малый и средний бизнес</i>			
19	Численность занятых в сфере малого и среднего предпринимательства, включая индивидуальных предпринимателей и самозанятых	10	Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения.
		11	Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей) малых и средних предприятий в среднесписочной численности

Продолжение таблицы Е.1

1	2	3	4
			работников (без внешних совместителей) всех предприятий и организаций.
		12	Число субъектов малого и среднего предпринимательства в расчете на 10 тыс. человек населения.
<i>Информационные технологии</i>			
20	"Цифровая зрелость" органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления и организаций в сфере здравоохранения, образования, городского хозяйства и строительства, общественного транспорта		
<i>Земельный учет</i>			
		13	Доля площади земельных участков, являющихся объектами налогообложения земельным налогом, в общей площади территории городского округа (муниципального района).
		14	Доля многоквартирных домов, расположенных на земельных участках, в отношении которых осуществлен государственный кадастровый учет.