



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Финогенова Марина Константиновна

**ОСОБЕННОСТИ РАСХОДОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА ОСНОВЕ
РАЗМЕЩЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАКАЗА (НА ПРИМЕРЕ КГБУЗ
«РОДИЛЬНЫЙ ДОМ №1» МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ)**

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА

по образовательной программе подготовки
бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика»
«Финансы и кредит»

г. Владивосток
2018

Автор работы Гинзбург
(подпись)
« 21 » июня 2018 г.

Консультант (если имеется)

(подпись) _____ (Ф.И.О.)
« _____ » _____ 2018 г.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент
(должность, ученое звание)
Ивельская Н. Г.
(подпись) _____ (Ф.И.О.)
« 21 » июня 2018 г.

Назначен рецензент _____
(ученое звание)

(фамилия, имя, отчество)

«Допустить к защите»
Заведующий кафедрой к.э.н., доцент
(ученое звание)
Лялина Ж. И.
(подпись) _____ (Ф.И.О.)
« _____ » _____ 2018 г.

Защищена в ГЭК с оценкой _____
Секретарь ГЭК (для ВКР)

(подпись) _____ (Ф.И.О.)
« _____ » _____ 2018 г.

ЗАВЕРЯЮ

Е. Б. Гаффорова / _____ /
Ф.И.О. _____ Подпись _____
Директор школы экономики и менеджмента
Директор/наименование структурного подразделения
« _____ » _____ 2018 г.

В материалах данной выпускной квалификационной работы не содержатся сведения, составляющие государственную тайну, и сведения, подлежащие экспортному контролю.

Е. А. Тюрина / _____ /
Ф.И.О. _____ Подпись _____
Заместитель директора по науке и инновациям Школы экономики и менеджмента
Уполномоченный по экспортному контролю
« _____ » _____ 2018 г.

АННОТАЦИЯ

к выпускной квалификационной работе на тему: «Особенности расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края)»

Выполнил: Финогенова Марина Константиновна, студентка Школы экономики и менеджмента, кафедры «Финансы и кредит», группа Б1401Фа.

Руководитель ВКР: Ивельская Нина Григорьевна, к.э.н., доцент.

Цель работы состоит в том, чтобы выявить особенности расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа, как способ экономии бюджетных ресурсов.

В рамках поставленной цели поставлены и решались следующие задачи:

– определить организационно-правовые аспекты регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа;

– рассмотреть особенности размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в лечебных учреждениях системы здравоохранения;

– выявить особенности расходования бюджетных средств на основе регулирования государственного заказа бюджетной организации здравоохранения.

Структура работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

Во введении представлены цель, задачи, объект, предмет, актуальность и методы исследования по теме выпускной квалификационной работы.

В первой главе были исследованы теоретико-методические основы регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа.

Во второй главе был проведен анализ бюджетных средств на основе размещения государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края).

В заключении были сформулированы выводы по работе.

Проведенные в данной работе исследования и анализ позволяют прийти к выводу о том, что ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ-223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» обеспечивает эффективность и оправданность в рамках проведения государственных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Оглавление

Введение	6
1 Теоретико-методические основы регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа	8
1.1 Государственный заказ как метод оптимизации расходования бюджетных средств: правовой аспект	8
1.2 Основные подходы к перераспределению бюджетных ассигнований полученных в результате торгов	20
1.3 Особенности размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.....	24
2 Анализ расходования бюджетных средств на основе регулирования государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края).....	36
2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом №1».....	36
2.2 Анализ заключенных и исполненных государственных контрактов, в аспекте эффективности использования бюджетных средств	58
2.3 Рекомендации по эффективному перераспределению сэкономленных ассигнований для бюджетной организации здравоохранения.....	68
Заключение	73
Список использованных источников.....	77

Введение

В современной экономике государственные закупки являются обязательными элементами управления государственными финансами, которые призваны выполнять не только функции обеспечения общественных потребностей, но и функции государственного регулирования экономики. Поскольку государственные закупки занимают столь значительное место в затратной части бюджета страны, то вопросы оптимизации бюджетных расходов системы государственных заказов и закупок крайне актуальны. При этом целями оптимизации бюджетных расходов являются повышение эффективности (результативности) расходования средств бюджетов всех уровней, повышение управляемости финансовыми потоками, предотвращение неконтролируемого нарастания затрат и сокращение расходов бюджета.

Объектом исследования является бюджетное финансирование лечебного учреждения системы здравоохранения Хабаровского края.

Предметом исследования выступает государственный заказ как способ оптимизации расходования финансовых потоков бюджетных средств.

Цель работы состоит в том, чтобы выявить особенности расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа, как способ экономии бюджетных ресурсов.

В рамках поставленной цели поставлены и решались следующие задачи:

- определить организационно-правовые аспекты регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа;

- рассмотреть особенности размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в лечебных учреждениях системы здравоохранения;

- выявить особенности расходования бюджетных средств на основе регулирования государственного заказа бюджетной организации здравоохранения.

Научной и методической основой работы послужили законодательные акты (Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 23.04.2018) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ (ред. от 31.12.2017) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и др.», а также работы отечественных и зарубежных ученых и специалистов в данной области.

Методологической и теоретической основой работы послужили труды В.В Мельникова, Юрченко Е. В., Вотинов А. А., Вайпан, В. А., Индукаев В.О.

Методологической основой при написании работы являются научные методы. Исследования проведены с применением совокупности методов и способов научного познания. Абстрактно-логический метод позволил раскрыть теоретические основы регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа, определить основные особенности, касающиеся этой сферы. Аналитический метод позволил оценить эффективность государственных закупок. Системно-структурный метод использован для анализа исполнения государственного задания, в аспекте размещения государственного заказа, также были использованы экономико-математический и индукционный методы.

Информационной базой для дипломной работы послужил Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников и приложений.

1 Теоретико-методические основы регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа

1.1 Государственный заказ как метод оптимизации расходования бюджетных средств: правовой аспект

Бюджетные учреждения финансируются и функционируют не сами по себе, они выполняют государственное (муниципальное) задание. Государство посредством данных учреждений реализует свои обязательства перед обществом:

- создает необходимые условия существования общества (строит дороги, объекты инфраструктуры и т.д.);
- обеспечивает качественное и своевременное оказание услуг (обеспечение больниц медикаментами, обеспечение школ оборудованием);
- выполняет функции и полномочия по регулированию сфер жизнедеятельности общества (оказание социальных услуг, обеспечение безопасности и т.д.).

Государство заинтересовано, чтобы эти работы и услуги выполнялись качественно и в срок. Эта заинтересованность закреплена нормативно - посредством государственного (муниципального) задания [23] .

Государственное (муниципальное) задание - это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). Государственное (муниципальное задание) формируется для бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Для качественного выполнения государственного задания учреждение имеет право привлекать подрядчиков - юридических и физических лиц [17].

Финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных

бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией .

Государственным заказом называют заказ на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных (муниципальных) бюджетов и внебюджетных источников финансирования [16].

Государственный заказ является механизмом регулирования экономики, обеспечивающий оптимизацию расходов, прозрачность и вовлечение в экономический процесс хозяйствующих субъектов [20].

В роли заказчиков могут выступать следующие организации: государственные органы РФ и субъекты РФ, органы местного самоуправления, казенные учреждения этих органов, органы управления внебюджетными фондами и их территориальные подразделения, а также бюджетные учреждения.

Зачастую размещение государственного заказа называют государственными закупками. Госзакупки осуществляются в соответствии со специально разработанными процедурами и правилами, закрепленными в законодательстве.

Размещение госзакупок возможно следующими способами:

- путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме;
- без проведения торгов (запрос котировок, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), на биржах).

Результатом размещения госзаказа должно стать заключение договора.

В современном обществе, интересы которого представляет государство, определилась долговременная тенденция роста государственных расходов, направленных на удовлетворение потребностей населения в благах, производимых и/или поставляемых посредством перераспределения ресурсов общественного сектора. Население заинтересовано в производстве

общественных благ, предоставление которых за счет ресурсов частного сектора в условиях рыночной экономики практически невозможно [8].

Классификацию общественных благ предлагает Д.Е.Заховаев, который структурировал общественные блага следующим образом.

В первую группу общественных благ включаются такие блага, как существование государства в качестве органа, выполняющего определённые функции. К данным благам классически относятся функции по обеспечению национальной безопасности, функции по управлению государством в целом.

Ко второй группе относится выработка правил, регулирующих экономические отношения, а также создание и поддержание жизнедеятельности институтов, претворяющих эти правила в жизнь. Данными благами являются система лицензирования и система судов.

К третьей группе общественных благ относятся услуги государства по ряду важнейших аспектов, связанных с воспроизводством человека. При этом необходимо подразделить такие услуги на два основополагающих блока. Во-первых, это воспроизводство народонаселения данной страны (т.е. демографический аспект). Во-вторых, это воспроизводство рабочей силы, выступающее как аспект узкопроизводственный (экономический). Следовательно, к данной группе благ можно отнести услуги государства и органов местного самоуправления в области здравоохранения, образования, социальной защиты [19].

Закупки государством товаров и услуг существенно отличаются от снабжения коммерческих структур. Это связано с определенными особенностями государственного заказчика:

- деятельность государственного заказчика направлена на создание общественных благ, для чего он закупает товары, работы, услуги для их последующей передачи конечным потребителям;

- финансирование закупок осуществляется за счет бюджета, а, следовательно, объем приобретаемых товаров находится в прямой зависимости

от наполняемости бюджета. Преобладающая часть благ, предоставляемых государством, оплачивается за счет налогов, собираемых с граждан;

– деятельность государственных заказчиков регламентируется специальными нормативно-правовыми актами.

В мировой практике выработаны системные принципы государственных закупок:

Недискриминация. Недискриминация предполагает снятие ненужных ограничений в отношении конкуренции по конкретному контракту, в частности, в отношении иностранных поставщиков.

Транспарентность. Транспарентная система предполагает наличие ясных правил и действенных механизмов, обеспечивающих соблюдение этих правил. Транспарентность - один из важнейших факторов, обеспечивающих высокую эффективность расходования государственных средств при проведении закупок [17].

В государственных бюджетах стран большую часть расходов составляют именно расходы на государственные заказы. В России государственные заказы традиционно занимают высокий удельный вес в структуре расходов федерального бюджета. В условиях, когда доля государственных расходов на закупки товаров, работ, услуг достигает 50% расходной части федерального бюджета, задача формирования полноценной системы государственных закупок и соответствующих институтов приобретает стратегическое значение.

Система государственного и муниципального заказа является составной частью экономики Российской Федерации. От того, каким образом она организована, зависит не только эффективность расходования средств из бюджетов всех уровней, но и уровень коррупции в стране, а также состояние конкурентной среды.

Нужно отметить, что формирование системы государственных закупок в России - процесс, находящийся в постоянной динамике, поскольку государственные закупки совершенствуются с той же скоростью, что и собственно институт государства

В России система государственных закупок начала заново формироваться после выхода в 1997 г. Указа Президента Российской Федерации от 8 апреля 1997 г. № 305 «О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд» и утвержденного им «Положения об организации закупки товаров, работ и услуг для государственных нужд». Указом и Положением должны были руководствоваться государственные заказчики при проведении закупок товаров, работ или услуг для государственных нужд. Реально же система проведения конкурсов заработала с начала 1998 г., однако на законодательном уровне процесс конкурсного размещения государственного заказа был закреплен только в 1999 г. Федеральным законом от 6 мая 1999 г. №97-ФЗ «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд». Этот закон регулировал размещение государственного заказа только на конкурсной основе федеральными органами исполнительной власти. С момента выхода Федерального закона №97-ФЗ к нему было достаточно много замечаний, в том числе указывалось на полное отсутствие в нем внеконкурсных процедур размещения государственного заказа, при этом, практически сразу после его выхода началась работа по подготовке нового закона, который бы регулировал весь спектр возможных способов размещения государственных заказов [26].

В соответствии с Законом от 21 июля 2005 г. №94-ФЗ, сведения о закупках стали размещаться в электронной форме на едином общероссийском официальном сайте. Вместе с тем установлен закрытый перечень требований к участникам торгов, включающий в себя требования о наличии правоспособности, лицензий и других обязательных документов, предусмотренных действующим законодательством, при этом произвольные квалификационные требования к участникам торгов заменены на финансовые гарантии исполнения контрактов. Также законом предусмотрено ведение реестра недобросовестных поставщиков, исключающих их участие в госзаказе.

Данным законом обеспечен переход на преимущественное размещение заказов путем проведения открытого аукциона в электронной форме на ограниченном количестве электронных площадок. За счет этого была обеспечена высокая ликвидность торгов и минимизация рисков для электронного мошенничества. Электронные аукционы доказали свою эффективность как средство от сговора и инструмент достижения конкурентной среды при заранее заданном качестве. Кроме того, запуск единого общероссийского официального сайта и переход на проведение открытых аукционов в электронной форме стали серьезным технологическим прорывом, поскольку работа с указанными информационными ресурсами осуществляется с использованием электронной цифровой подписи [28].

Законодательство, действовавшее до принятия Закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ, позволяло произвольно изменять любые условия контрактов при их исполнении, в том числе и цены контракта, что фактически означало фиктивность процедур торгов и приводило к неконтролируемому росту стоимости контрактов. Законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ установлено требование о неизменности условий заключенных контрактов. Вместе с тем, в рамках действующего законодательства установлена административная процедура обжалования действий заказчика, которые ущемляют права и законные интересы участников торгов. До принятия Закона от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ результаты конкурса можно было обжаловать только в суде в ходе длительной судебной процедуры. В результате, - к моменту вынесения судебного решения контракт мог быть уже исполнен, что фактически означало невозможность реального обжалования недобросовестных и коррупционных действий заказчиков на торгах. Кроме того, введена административная ответственность должностных лиц заказчиков за нарушения требований законодательства о размещении заказов.

1 января 2018 г. исполнилось четыре года с момента вступления в силу Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и

муниципальных нужд». Срок действия этого закона относительно небольшой, но, учитывая историю его принятия и действия, можно с полной уверенностью назвать его вымученным. Такая характеристика закона обусловлена прежде всего свойственной для него нестабильностью. Будучи недавно принятым, в него более 20 раз вносились поправки.

История развития нормативной базы в области построения системы расходования бюджетных средств на основе размещения государственных и муниципальных заказов в нашей стране складывалась таким образом, что сегодня мы имеем достаточно объемное, порой противоречивое законодательство, в котором бывает непросто разобраться. Для того чтобы уметь правильно применять нормативные акты, необходимо, прежде всего, помнить об иерархии применения законодательства.

Он регулируется в первую очередь нормами гражданского права. Что касается применения норм гражданских, то здесь действует строгая иерархическая лестница, установленная Гражданским кодексом РФ. В соответствии с Конституцией РФ гражданское законодательство находится в ведении Российской Федерации. А это означает, что субъекты РФ, муниципальные образования не вправе создавать новых гражданских норм [8].

Иерархическая лестница применения гражданского законодательства в области государственных и муниципальных закупок выглядит следующим образом:

- Конституция РФ - документ, имеющий наивысшую юридическую силу на всей территории РФ;

- Гражданский кодекс РФ;

- Бюджетный кодекс РФ.

Федеральные законы о государственных и муниципальных закупках:

- Федеральный Закон от 05 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее 44-ФЗ);

- Федеральный закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц";
- Федеральный Закон № 60-ФЗ от 13.12.94 (ред. от 13.07.2015) «О поставках продукции для федеральных государственных нужд»;
- Федеральный Закон № 135-ФЗ от 26.07.06г. «О защите конкуренции». Ст. 17 и 18 названного закона устанавливают антимонопольные ограничения при закупке продукции для государственных нужд и нужд местного самоуправления, а также особенности приобретения финансовых услуг;
- Федеральный закон от 06.04.2011 N 63-ФЗ "Об электронной подписи";
- Указы Президента РФ;
- Постановления Правительства РФ;
- Акты федеральных органов исполнительной власти.

Все вышеназванные акты составляют основу законодательной базы в области поставок для государственных нужд. Кроме того, в развитие основного законодательства об организации процесса государственных закупок принята масса подзаконных актов, изданных Правительством РФ, министерствами и ведомствами, а также существует региональное законодательство, посвященное этому вопросу.

В случае обнаружения противоречий в законодательных актах следует применять акт, имеющий более высокую юридическую силу. В случае сомнения следует применять закон, непосредственно регулирующий ту или иную ситуацию. Судебная практика применения этого законодательства выявит существующие противоречия, даст рекомендации по их устранению. В необходимых случаях законодателем будут внесены изменения в соответствующие законы.

Субъекты Российской Федерации и муниципальные образования имеют собственную нормативно-правовую базу организации и проведения государственных закупок.

По сути 44-ФЗ, является процедурным законом, который внес существенные изменения в нормативно-правовое регулирование деятельности

государства в области закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд. Он разрешил ряд вопросов, назревших в практике применения государственных закупок, устранил противоречия, имевшие место в законодательстве, регулировавшем эту сферу деятельности государства, установил единый порядок процесса размещения государственных заказов на всей территории Российской Федерации для всех категорий заказчиков, в том числе и для муниципальных заказчиков.

Закон № 44-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним подзаконные нормативные акты системно регулируют вопросы планирования, нормирования, обоснования закупок, способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), мониторинг и аудит в сфере закупок, порядок исполнения государственных и муниципальных контрактов и экспертизы полученных результатов, информационное обеспечение контрактной системы, контроль в сфере закупок и порядок обжалования действий (бездействия) различных участников контрактной системы [8].

Бюджетный кодекс РФ является кодифицированным законодательным актом, содержащим как нормы гражданского права, так и нормы административного (финансового) права. Бюджетный кодекс РФ практически не вносит вклада в регламентирование процесса государственных закупок. Однако он устанавливает правила расходования бюджетных средств, поэтому должен рассматриваться как один из важнейших элементов системы государственных закупок [1].

Создание системы финансирования здравоохранения, соответствующей задачам реформирования, состоянию и темпам экономического роста национальной экономики, представляет собой одну из актуальных проблем управления финансовыми ресурсами государства. Для того чтобы представить систему управления финансами в здравоохранении, необходимо понимать, прежде всего, порядок формирования ее доходов.

Финансирование здравоохранения Российской Федерации осуществляется из нескольких источников:

- средств бюджетов всех уровней;
- средств, направляемых на обязательное и добровольное медицинское страхование;
- средств целевых фондов, предназначенных для охраны здоровья граждан;
- средства государственных внебюджетных целевых фондов;
- доходов учреждений здравоохранения от осуществления в установленном законом порядке предпринимательской деятельности;
- добровольных взносов и пожертвований граждан и юридических лиц;
- других источников, не запрещенных законодательством Российской Федерации.

Под бюджетным учреждением здравоохранения понимают некоммерческую организацию, созданную Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления в сфере здравоохранения [12].

Бюджетное учреждение здравоохранения осуществляет в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности в сфере здравоохранения.

Источниками финансового обеспечения в сфере охраны здоровья являются:

- средства федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов;
- средства обязательного медицинского страхования;
- средства организаций и граждан;
- средства, поступившие от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования;

– иные не запрещенные законодательством Российской Федерации источники [2].

Начиная с 1 января 2011 года финансирование учредителем бюджетных учреждений из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ может осуществляться в трех основных формах:

– субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ);

– субсидии на иные цели;

– бюджетные инвестиции. [1].

Для бюджетных учреждений здравоохранения, участвующих в реализации территориальных программ ОМС, существует еще одна форма финансирования из бюджета учредителя – перечисление трансфертов в бюджет ТФОМС, который в дальнейшем осуществляет финансирование учреждения.

Существует определенный порядок составления смет затрат учреждений здравоохранения. Первоначально эти сметы составляются на уровне конкретного учреждений здравоохранения, затем разрабатываются сводные проектные сметы расходов на здравоохранение как составная часть проекта бюджета муниципального образования. Далее рассчитываются расходы на уровне субъекта РФ и федерального бюджета.

В основу построения индивидуальных смет расходов учреждений здравоохранения закладываются статистические и нормативные показатели, характеризующие объем деятельности подразделений данной организации, в виде оперативно-сетевых показателей: среднегодового количества больничных коек, койко-дней, числа должностей медицинского и административно-хозяйственного персонала, количества поликлинических посещений, выездов скорой медицинской помощи и др.

Рассчитанный подобным образом запрос на бюджетные ассигнования в наступающем году обычно разделяется на планируемые расходы на скорую медицинскую, амбулаторно-поликлиническую и стационарную помощь.

Исходя из базовых показателей, определяется величина фонда заработной платы медицинских работников и административно-хозяйственного персонала с учетом начислений на заработную плату (социальных налогов, отчисляемых во внебюджетные фонды), составляющая основную часть расходов медицинских учреждений. В сметы входят также определяемые по нормативам следующие виды расходов:

- административно-хозяйственные и командировочные расходы;
- расходы на медикаменты, перевязочные средства и другие материалы;
- расходы на питание больных в стационарах;
- расходы на приобретение оборудования и мягкого инвентаря;
- затраты на капитальный ремонт зданий;
- оплата коммунальных услуг, электроэнергии;
- затраты на текущий ремонт и содержание помещений и др.

Группировкой доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов является - Бюджетная классификация. Используется для составления и исполнения бюджетов и обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная классификация позволяет обеспечить адресное выделение ресурсов. Кроме того, бюджетная классификация обеспечивает возможность экономического анализа государственных расходов по таким направлениям, как:

- оплата труда государственных служащих;
- капитальные вложения в основные фонды.

Для оценки уровня финансирования ЛПУ и использования поступивших средств могут быть использованы следующие подходы:

- анализ количественных показателей, формирующих доходы больницы;
- характеристика всех источников финансирования.

Проведение финансового анализа по представленной схеме позволяет оценить ресурсы учреждения, определить сильные и слабые стороны формирования и использования денежных средств, установить причины нецелевого использования. Кроме того, результаты исследования могут служить основой разработки финансовой стратегии, направленной на укрепление позиций учреждения на рынке медицинских услуг, улучшение качества обслуживания населения.

1.2 Основные подходы к перераспределению бюджетных ассигнований полученных в результате торгов

В соответствии с принципами рационального и экономного расходования имеющихся ресурсов обеспечения потребностей организаций, созданных органами государственной власти и органами местного самоуправления РФ осуществляется на основании заключенного государственного контракта на поставку необходимых товаров (работ, услуг).

Закон № 44-ФЗ предполагает проведение мониторинга закупок. Результаты мониторинга закупок по итогам каждого года должны оформляться в виде сводного аналитического отчета. Свободный аналитический отчет должен содержать информацию:

- о планировании закупок;
- об осуществлении закупок;
- об аудите в сфере закупок;
- о контроле в сфере закупок;
- об оценке эффективности обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- о мерах по совершенствованию законодательства РФ и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок [8].

Существуют различные методические рекомендации по определению эффективности размещения государственного заказа.

Основные методики оценки эффективности государственных закупок:

1) Методика, основывающаяся на принципе «эффективного расходования средств». Заключается в самоконтроле должностными лицами закупочного органа своих действий на всех стадиях процесса закупок с учетом понесенных издержек и полученных выгод от жизненного цикла приобретенного товара.

2) Методика, основанная на концепции «оптимальной стоимости». Включает в себя комбинацию цены, технической выгоды и качества, что определяется закупочным органом до запроса предложений и устанавливается в критериях оценки запрошенных предложений.

3) Методика оценки эффективности государственных закупок, включает следующие показатели:

- годовые оценки эффективности государственных закупок;
- размеры закупок;
- количество организаций, публикующих извещения;
- количество и стоимость заключенных контрактов;
- уровень мошенничества или коррупции и др.

В РФ отсутствует законодательно закреплённая единая методика оценки эффективности размещения государственного заказа.

Используемые методические рекомендации предполагают анализ статистических данных и предусматривают расчет показателей абсолютного и относительного эффекта путем сравнения цен.

Экономический эффект от размещения государственного заказа может выражаться в прямой экономии бюджетных средств, в приобретении товаров (работ, услуг) по более выгодным условиям или более низкой стоимостью [29].

Основными критериями методики оценки размещения государственного заказа являются заинтересованность гос. заказчиков в использовании определенного способа размещения государственного заказа, уровень конкуренции, экономия средств. Для этого используются различные показатели, которые рассчитываются следующим образом:

1) Показатель характеризующий уровень размещения средств по каждому способу, определяется как отношение начальной цена контрактов выставленных по конкретному способу к общей начальной цене контрактов выставленных на торги:

$$Y_{pbc} C = НЦ_c \div ОНЦ, \quad (1)$$

где, $Y_{pbc} C$ – уровень размещения средств для конкретного способа;

$НЦ_c$ – начальная цена контрактов выставленных по конкретному способу;

$ОНЦ$ – общая начальная цена контрактов выставленных на торги.

2) Показатель, характеризующий уровень конкуренции по каждому способу, определяется как отношение разницы между количеством поданных заявок и количеством отозванных заявок по конкретному способу к количеству проведенных процедур данного способа:

$$УК_c = (K_3 C - K_{отз} C) \div K_{пр} C, \quad (2)$$

где, $УК_c$ – уровень конкуренции по конкретному способу;

$K_3 C$ – количество поданных заявок;

$K_{отз} C$ – количество заявок отозванных участниками торгов;

$K_{пр} C$ – количество проведенных процедур конкретного способа.

3) Показатель, характеризующий экономию бюджетных средств по каждому способу, определяется как разница между начальной ценой контрактов, начальной ценой контрактов по несостоявшимся процедурам и ценой заключенных контрактов по конкретному способу:

$$Э_{bc} C = ЦC - Ц_{нт} C - Ц_{зк} C, \quad (3)$$

где, $Э_{bc} C$ – экономия средств по конкретному способу;

$ЦC$ – начальная цена контрактов конкретного способа;

$Ц_{нт} C$ – начальная цена контрактов несостоявшихся процедур по данному способу;

$\Pi_{\text{зк}} C$ – цена заключенных контрактов по данному способу.

4) Для определения способов, существенно влияющих на результат размещения государственного заказа, можно использовать – средний показатель экономии, приходящийся на одну процедуру проведения конкретного способа. Он выражает сумму экономии бюджетных средств, которую можно достичь при проведении одной процедуры конкретного способа размещения государственного заказа и определяется как отношение экономии средств при проведении способа к количеству проведенных процедур данного способа:

$$\mathcal{E}_{\text{ср}} C = \mathcal{E}_{\text{бс}} C \div K_{\text{пр}} C, \quad (4)$$

где, $\mathcal{E}_{\text{ср}} C$ – показатель средней экономии бюджетных средств,;

$\mathcal{E}_{\text{бс}} C$ – экономия средств при проведении данного способа;

$K_{\text{пр}} C$ – количество проведенных процедур данного способа.

Кроме того, необходимо осуществлять корректировку суммы экономии бюджетных средств, с учетом выявленных нарушений при размещении и исполнении государственного заказа. Данное условие будет способствовать формированию реальной картины функционирования 44-ФЗ. Трудность использования корректировки обусловлена сложившейся системой контроля в сфере государственных закупок, которая не позволяет оперативно принимать решения и разрабатывать превентивные меры по борьбе с нарушениями. Кроме того, необходимо учитывать в системе оценки эффективности управления в организациях, созданных органами государственной власти и органами местного самоуправления в РФ такой параметр, как управление государственными (муниципальными) закупками, так как это одно из приоритетных направлений деятельности данных организаций [30].

Таким образом, дальнейшее развитие Контрактной системы в Российской Федерации в соответствии с принципом ответственности за результативность обеспечения государственных и муниципальных нужд, эффективности

осуществления закупок требует выработки единой методики оценки ее функционирования. Реальное положение дел, в указанной сфере, должно подвергаться постоянной, адекватной и независимой оценке, с целью формирования действенных мер по борьбе с нарушениями и злоупотреблениями. Не смотря на постоянную актуализацию совершенствования системы государственных закупок можно констатировать факт недостаточного использования в данной сфере, как международного опыта, так и результатов научных трудов отечественных ученых.

1.3 Особенности размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд

Ухудшение экономической ситуации в стране хоть и косвенно, но все-таки затрагивает государственные и муниципальные учреждения. Принципы, по которым сформированы и будут исполняться федеральный бюджет и бюджеты нижестоящих уровней, предполагают более жесткий подход к достижению эффективности бюджетных расходов.

В один день с подписанием Президентом РФ Федерального закона № 384-ФЗ "О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов" Минфин выпустил письмо, в котором дал субъектам РФ Рекомендации по формированию их бюджетов на 2015 - 2017 годы. Одним из способов сокращения бюджетных расходов на уровне региона, как и раньше, будет оптимизация сети учреждений .

Прежде всего субъектам РФ предлагается организовать мониторинг данной сети: определить количество учреждений и персонала в них, используемые ими фонды, объемы и качество государственных услуг, предоставляемых каждым из этих учреждений. Далее предлагается оценить потребности региона в учреждениях с учетом необходимого (желаемого) уровня обеспеченности гос. услугами, в том числе исходя из сложившейся структуры расселения.

Следующий шаг — разработка и утверждение программы реструктуризации бюджетной сети (по отраслям).

Существует несколько основных направлений оптимизации расходов бюджета субъекта Российской Федерации.

Повышение эффективности расходов на учреждения. Суть данного направления сводится к тому, чтобы финансировать только те расходы учреждения, которые необходимы для оказания государственных услуг. В частности, регионам рекомендуется искать подобные резервы в структуре расходов на содержание учреждений, установить нормативы на использование основных средств и материальных ресурсов. Обратить внимание на использование зданий, находящихся в оперативном управлении, также стоит оптимизировать лимит потребления топливно-энергетических ресурсов учреждений, а также обеспечить энергоэффективность в бюджетном секторе.

Все это позволит снизить затраты учреждений на энергоресурсы, а значит, уменьшить объем субсидий на содержание их имущества. Однако поиск резервов для экономии должен вестись не только в отношении расходов на содержание имущества, но и в отношении основной деятельности учреждений.

Здесь субъекты РФ могут пойти по пути снижения затрат на предоставление единицы услуги, для сокращения затрат на предоставление государственных услуг, по мнению Минфина, можно более широко применять такой способ, как передача на аутсорсинг не свойственных учреждению функций (например, организации теплоснабжения, питания больных, уборки помещений, транспортного обеспечения).

Кроме того, следует использовать элементы механизма аутсорсинга и в профильной деятельности учреждений. В частности, финансовое ведомство рекомендует регионам: вывести медицинских работников детских садов и школ в систему здравоохранения, заменить неотложной медицинской помощью вызовы скорой помощи.

Повышение эффективности планирования государственного задания. Качество планирования государственного задания - основного документа, определяющего объемы и уровень предоставления учреждением госуслуг, - в условиях ограниченности бюджетных средств тоже выходит на первый план. Поэтому регионам предстоит повысить эффективность такого планирования.

В целях повышения эффективности государственных закупок основываться на следующих критериях:

- обоснованности закупок, начальных (максимальных) цен контрактов, комплектности приобретаемого товара, его технических характеристик;
- стремления к экономии в ходе закупочных процедур при условии соблюдения качества и требований законодательства;
- проведении экспертизы качества поставленного товара, результатов выполненной работы;
- создание комиссии по повышению эффективности исполнения закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации;
- создание реестра государственных закупок с установлением примерных цен по всем товарам.

Решения, принятые на федеральном уровне, демонстрируют более жесткий подход к расходованию бюджетных средств и направлены либо на их экономию, либо на их более результативное использование.

Расходы бюджета в нашей стране в большей части планируются исходя из возможностей доходной части бюджета, а не из потребностей. Эффективность бюджетных расходов во многом опирается на создание современной и качественной системы закупок для государственных и муниципальных нужд. Когда все открыто и прозрачно, то сразу бросаются в глаза завышенные цены и странные, а иногда и вовсе нелепые условия госзакупок. Государственные закупки предотвращают неконтролируемое нарастание затрат. И поэтому процесс планирования закупок должен являться составной частью бюджетного процесса [15].

В идеале государственные закупки решают несколько важных задач.

Во-первых, они должны экономить бюджетные средства, так как происходят на конкурсной основе, ведь реализуются в значительных объемах.

Во-вторых, они покрывают дефицит определенных товаров, позволяя правительству осуществлять регуляторную функцию на рынке. К примеру, в случае неурожая обеспечить страну основными продуктами, а сельское хозяйство недорогим посевным материалом на следующий год.

В-третьих, такая процедура позволяет правительству существенно поддержать национального производителя, гарантируя ему реализацию произведенной продукции [21].

Эффективность национальных экономик определяется, в существенной мере, не только соотношением долей государственной и частной форм собственности, но и, в первую очередь, уровнем конкуренции между хозяйствующими субъектами, в том числе, и конкуренцией за выполнение государственного заказа. Посредством механизма госзакупок решается проблема привлечения ресурсов для ускоренного экономического роста и социального развития.

В настоящее время, особенно в период экономического кризиса, госзаказ является одним из важнейших способов поддержки государством бизнеса, в том числе и малого. Получение предприятием госзаказа на поставку конкретной продукции или выполнение услуг для предприятия означает гарантию реализации произведенной продукции. Также стоит отметить, что получение госзаказа для предприятий малого или среднего бизнеса является существенным стимулом для выпуска более качественной продукции.

Кроме того, государственный заказ, размещаемый на конкурсной основе, является одним из наиболее действенных инструментов закупок продукции для государственных нужд. Такой способ закупок дает возможность выявить наиболее эффективные пути расходования бюджетных средств, подобрать более выгодные варианты размещения госзаказа, сочетающие в себе приемлемую цену и необходимое качество продукции или услуг.

В теории и практике госзакупок важно учитывать цикл закупок, который состоит из трех процессов:

- формирование заказа;
- размещение заказа;
- исполнение заказа.

В законодательстве процесс размещения заказа имеет наибольшее нормативно-правовое обеспечение. Однако для повышения эффективности госзакупок важно уделять особое внимание этапу формирования заказа, от которого зависит, по оценкам экспертов, до 60% эффективности закупок.

Формирование заказа предполагает такие мероприятия, как определение и обоснование закупок, их консолидация, проведение исследований рынка поставщиков, оптимизация закупок и поставок продукции по времени и месту (планирование). Следовательно, в законодательстве должны быть определены нормы, четко и процедурно регламентирующие формирование заказа, в том числе и начальной цены контракта. Одновременно должны быть определены положения по оценке рисков (финансовых, страховых и т.д.) для поставщиков и потребителей и процедуры по их анализу и снижению. При этом важно обеспечить конкуренцию поставщиков. В размещении заказа важнейшую роль играет система информирования о закупках. Общеизвестные стандарты и наработанный многими странами опыт в этом вопросе свидетельствуют о том, что механизм прозрачности государственных закупок напрямую зависит от возможности государства обеспечить доступность к информации о закупках через государственные информационные интернет-ресурсы и печатные издания. Информация о госзакупках, как правило, размещается в открытом доступе.

Следует отметить, что передача полномочий по контролю над публичностью процесса госзакупок коммерческим или общественным структурам крайне нецелесообразна. Финансы, формирующие бюджетную массу страны, которые в дальнейшем будут обращены в государственный заказ, имеют налоговую природу, поэтому принципиально важно обеспечить

прозрачность госзакупок на всех стадиях их осуществления. Методика госзакупок представляет собой определенную совокупность организационных мероприятий и технологий их исполнения. Основным назначением методики является повышение эффективности исполнения госзаказа.

Методики организации и проведения государственных закупок различаются в зависимости от предмета закупки (особенно в части услуг: строительные услуги, консалтинговые и т.д.), а также зависят от степени развитости информационной инфраструктуры в конкретной стране (возможности информирования о закупках, электронного маркетинга и электронных аукционов, системы документационного сопровождения контрактов и т.д.).

Конкурентная составляющая в закупках является неотъемлемой частью процесса. За счет большого количества поставщиков достигается максимально низкая цена для заказчика, что служит важным критерием эффективности при работе с закупками в электронном виде. К поставщикам отношение особое — осторожное, так как от их добросовестности зависит качество предоставляемых товаров. А высокая конкуренция позволяет отсеять лишних. В то же время благодаря Интернету появилась возможность расширить географию поставщиков. Основой достоверного планирования государственного (муниципального) заказа должна стать методика определения прогнозируемых цен на единицу продукции. Методические основы осуществления закупок для государственных (муниципальных) нужд представляют собой описание основных этапов и процедур закупок: формирование, размещение, реализация заказа, подписание акта о приемке, контроль результатов закупок. Порядок осуществления бюджетных закупок должен быть в явном виде формализован и изложен. Методика определения прогнозируемых цен должна осуществляться в разрезе предметных позиций используемого классификатора продукции для государственных и муниципальных нужд (или действующего реестра цен на закупаемые товары, работы и услуги).

Для контроля цен необходимо использовать следующий принципиальный подход. В первую очередь, цены должны быть зафиксированы на стадии планирования закупок. На этапе поиска поставщиков, заключения контракта и закупки необходимо создавать условия для обеспечения справедливости, открытости и высокой конкуренции, которые будут способствовать получению оптимальных цен. При этом государственный (муниципальный) контракт должен подписываться с указанием цен, полученных на конкурсе.

Следующим шагом оптимизации бюджетных расходов системы государственных заказов и закупок является улучшение качества прогнозирования расходов бюджета для государственных нужд. Здесь стоит сказать о двух моментах. Первый связан с качеством составления прогноза объемов заказов и закупок, второй лоббирование интересов бюджетных учреждений по включению заявленных ими средств в проект бюджета. Как только будет сформирован бюджет государственных заказов и закупок, взаимоувязанный и сбалансированный с бюджетными возможностями, следующим шагом на пути оптимизации бюджетных расходов является эффективное их размещение через конкурсные процедуры. Именно размещение на конкурсной основе государственных заказов обеспечивает существенную экономию бюджетных средств. Практика показывает, что при надлежащей организации конкурсных процедур достигается экономия до 30% запланированных ассигнований.

Перспективным способом конкурсного размещения заказа является проведение аукционов, в том числе и аукционов в электронной форме. В России к настоящему времени сформирована достаточно полная нормативная законодательная база по организации процессов закупок продукции (услуг) для государственных нужд на основе конкурсных торгов различных видов. И несмотря на все вышесказанное в настоящее время существенный объем закупок для государственных нужд проводится без конкурсов. Размещение заказов "у единственного источника" и методом запроса котировок, т.е. без

проведения торгов, применяется очень широко. При проведении же конкурсов имеют место нарушения правил и процедур, предусмотренных нормативными актами (несоблюдение срока проведения отдельных процедур конкурса, некачественная подготовка конкурсной документации, изменение условий конкурса в ходе его проведения, нарушение правил определения победителя и т.д.), что приводит к покупке продукции по более высоким ценам по сравнению со средними сложившимися ценами [18].

Очевидно, без борьбы с нецелевым и неэффективным использованием средств государственного бюджета говорить ни о какой оптимизации расходов не имеет смысла. Сложившаяся ситуация в стране не могла не затронуть и систему государственных заказов и закупок по причине, что самое неэффективное использование бюджетных средств приходится именно на область госзакупок.

Для эффективного решения данной проблемы, следует детально проанализировать структуру закупок товаров и услуг. Процесс оптимизации закупок не должен ограничиваться только экономией денежных средств. Для успешной реализации данного процесса необходимы:

- прозрачность закупок проводимых государственными учреждениями;
- точная информация о том, где и в каком объеме тратятся денежные средства;
- использование простых стандартизированных процедур управления бюджетными расходами;
- повышение уровня соответствия нормативным правовым требованиям, в частности, все закупки учреждения должны осуществляться в рамках установленного механизма проведения тендеров.

В настоящее время оценить эффективность использования бюджетных средств можно например в отношении:

- капитальных вложений (на основании Методики оценки эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых

на капитальные вложения, утвержденной Приказом Минэкономразвития России от 24.02.2009 №-58);

– государственных контрактов (в соответствии с положениями Федерального закона № 44 -ФЗ);

– расходов бюджетной организации (согласно ст. 161 и 162 БК РФ бюджетные средства расходуются на оплату товаров и услуг в соответствии с утвержденными сметами) [27].

Все острее встает вопрос о разработке единой методики, позволяющей объективно оценивать качество выполнения государственных (муниципальных) заданий и, соответственно, эффективность расходования бюджетных средств, выделяемых в качестве финансового обеспечения для их выполнения.

В пункте 23 постановления Пленума ВАС РФ №-23 приведено одно важное положение, которым в настоящее время руководствуются суды при оценке соблюдения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств: участники бюджетного процесса должны самостоятельно определять необходимость, целесообразность и экономическую обоснованность совершения конкретной расходной операции. Самостоятельность их решений ограничивается только поставленными перед получателями бюджетных средств задачами и лимитами бюджетных обязательств, доведенными по определенным кодам бюджетной классификации (предельными объемами финансирования).

Методы оценки эффективности использования бюджетных средств утверждены решением Коллегии Счетной палаты РФ, протокол от 09.06.2009 г. №-31К (668) в Стандарте финансового контроля СФК 104"Проведение аудита эффективности использования государственных средств". Он разработан с учетом руководства по аудиту эффективности, принятого в рамках Международной организации высших органов государственного финансового контроля (ИНТОСАИ).

В пункте 3.1 Стандарта перечислены три параметра эффективности использования государственных средств: экономичность, продуктивность, результативность.

При этом, учитывая специфику деятельности организации, могут оцениваться только отдельные из указанных факторов [14].

Экономичность. Использование средств признается экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (абсолютная экономия) или более высоких результатов с использованием заданного объема государственных средств (относительная экономия) (п. 3.2 Стандарта).

В качестве способов проверки экономичности расходов в Стандарте приводятся:

- проверка и анализ источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов);
- сравнение затраченных объектом проверки средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций;
- проверка наличия возможности более экономного и рационального способа использования ресурсов в существующих условиях хозяйствования.

Продуктивность. Использование средств может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продукции (оказанной услуги) или объем произведенной продукции (оказанной услуги) на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей (п. 3.3 Стандарта).

Для оценки продуктивности использования денежных средств применяются:

- плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях;
- нормативы бюджетных расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (иные подобные нормативы);

– сравнение фактически полученных соотношений между затратами и результатами с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств (при отсутствии нормативов).

Результативность. Согласно п. 3.4 Стандарта результативность использования средств определяется путем оценки:

– экономической результативности (путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования средств или деятельности объектов, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.));

– социально-экономического эффекта (на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей - осуществляется оценка того, как экономические результаты использования средств оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, т. е. тех, в чьих интересах были использованы средства).

Нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств на следующие группы: неприменение правовых механизмов, предусмотренных Законом № 44-ФЗ и направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств, защиту интересов заказчиков от рисков, связанных с действиями недобросовестных контрагентов. Например, неприменение предусмотренных контрактом штрафных санкций за нарушение сроков окончания работ.

В случае экономии бюджетных средств, возникших после государственных закупок, экономистам необходимо перераспределить бюджетные средства. Если возникла необходимость приобретения какой-либо услуги или товара, то включить это приобретение в план развития (если

экономия образовалась с приобретения товара, то средства идут на приобретение товара, если услуга, то соответственно – на услугу по соответствующим спецификам). Далее эти изменения необходимо внести в план государственных закупок и провести аналогичные процедуры по утверждению плана государственных закупок. Важно учесть, что в соответствии с Законом РК «О государственных закупках» изменения и дополнения в план государственных закупок вносятся не более одного раза в месяц. При изменении суммы договора в части уменьшения или увеличения с поставщиком заключается дополнительное соглашение. Изменение суммы договора также обязательно вносится в план государственных закупок.

Но часто экономию бюджетные учреждения вынуждены возвращать в бюджет. Однако в рамках контрактной системы эту экономию все же можно использовать.

Если по результатам аукциона произошло снижение цены, то заказчик вправе на разницу снижения выбрать дополнительно товар, согласно п. 18 ст. 34 44-ФЗ. Согласно п. 18 ст. 34 при заключении контракта заказчик по согласованию с участником закупки, вправе увеличить количество поставляемого товара на сумму, не превышающую разницы между ценой контракта, предложенной таким участником, и НМЦК (ценой лота), но только если это право заранее было предусмотрено конкурсной документацией, документацией об аукционе. Но цена единицы товара не должна превышать цену единицы товара, определяемую как частное от деления цены контракта, указанной в заявке на участие в конкурсе или предложенной участником аукциона, с которым заключается контракт, на количество товара, указанное в извещении о проведении конкурса или аукциона. Применение пункта 18 ст. 34 возможно только на этапе заключения контракта и только при закупке товаров [8].

2 Анализ расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края)

2.1 Анализ финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом №1»

Краевое государственное бюджетное учреждение «Родильный дом № 1» министерства здравоохранения Хабаровского края, далее Родильный дом – одно из старейших родовспомогательных учреждений города Хабаровска.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Хабаровского края в сфере охраны здоровья.

Официальное наименование Учреждения:

Краевое государственное бюджетное учреждение здравоохранения «Родильный дом № 1» министерства здравоохранения Хабаровского края.

Учредителем Учреждения является Хабаровский край. Органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим функции и полномочия Учредителя, является министерство здравоохранения Хабаровского края.

Собственником имущества Учреждения является Хабаровский край. Органом исполнительной власти Хабаровского края, осуществляющим полномочия собственника имущества Учреждения, является министерство имущественных отношений Хабаровского края.

Учреждение находится в ведомственном подчинении министерства здравоохранения Хабаровского края.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства по Хабаровскому краю или финансовом органе Хабаровского края, печать установленного образца, штамп, бланк с соответствующим наименованием и другие необходимые реквизиты, ведет

делопроизводство и архив, финансовую и статистическую отчетность по формам, установленным законодательством Российской Федерации.

Учреждение является некоммерческой организацией, осуществляет свою деятельность в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и Хабаровского края, а также настоящим Уставом.

Учреждение от своего имени приобретает имущественные и личные неимущественные права и несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, как закреплённым за Учреждением министерством имущественных отношений Хабаровского края, так и приобретенным за счёт доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, или приобретенного Учреждением за счёт выделенных Учредителем средств, а также недвижимого имущества. Учредитель и министерство имущественных отношений Хабаровского края не несут ответственности по обязательствам Учреждения.

Место нахождения Учреждения:

Юридический и почтовый адрес: Российская Федерация, 680030, Хабаровский край, город Хабаровск, улица Ленина, дом 67.

Учреждение имеет в своём составе следующие структурные подразделения:

а) Акушерский стационар – Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Ленина 67;

б) Женская консультация Центрального района – Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Запарина 8;

в) Женская консультация Краснофлотского района – Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Тихоокеанская 189а;

г) Стационар дневного пребывания патологии беременных - Российская Федерация, Хабаровский край, г. Хабаровск, улица Ильича 2.

Родильный дом оказывает женскому населению Хабаровского края первичную медико-санитарную помощь первого уровня в условиях круглосуточного стационара, дневных стационаров всех типов и амбулаторно. Медицинская помощь оказывается в плановой, экстренной и неотложной формах.

Учреждение осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке следующие виды основной деятельности:

- медицинскую деятельность (первичная медико-санитарная помощь);
- фармацевтическую деятельность, в том числе хранение, получение, использование, отпуск, для обеспечения лечебно-диагностического процесса Учреждения;
- деятельность по профилактике заболеваний и формированию здорового образа жизни у граждан;
- экспертную деятельность;
- взаимодействует с медицинскими организациями в целях повышения качества и доступности медицинской помощи населению Хабаровского края;
- участвует в разработке и реализации государственных программ в сфере здравоохранения.
- поддерживает необходимую готовность к оперативному осуществлению мероприятий направленных на спасение жизни и сохранение здоровья людей при чрезвычайных ситуациях, ликвидацию медико-санитарных последствий чрезвычайных ситуаций;
- проводит мероприятия по обеспечению антитеррористической защищенности;
- деятельность по сбору, использованию, обезвреживанию и размещению отходов I - IV классов опасности.

Учреждение, сверх установленного государственного задания, оказывает услуги для физических и юридических лиц за плату.

Порядок и условия предоставления платных медицинских услуг пациентам устанавливаются Правительством Российской Федерации

Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счёт этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения и учитываются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В организационную структуру родильного дома входят:

1. Акушерский стационар:

- родильное отделение;
- отделение патологии беременности;
- отделение новорожденных детей;
- служба анестезиологии и реанимации;
- клиничко-диагностическая лаборатория;
- ультразвуковая диагностика.

2. Женская консультация Центрального района.

3. Женская консультация Краснофлотского района.

4. Стационар дневного пребывания Краснофлотского района.

5. Дневные стационары при Женских консультациях по профилю:

- хирургический;
- терапевтический.

Доходная часть плана финансово – хозяйственной деятельности – это все допустимые источники финансирования бюджетной организации, включая предпринимательскую деятельность организации [25].

Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг. представлена в таблице 1.

Таблица 1 - Анализ динамики поступлений КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг.

Показатель	За 2015 год	За 2016 год	За 2017 год	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2016	
	Тыс. р	Тыс. р	Тыс. р	абс., тыс. р	отн., %	абс., тыс. р	отн., %
Остаток средств на начало планируемого финансового года	20783,1	9948,4	592,0	-10834,7	-52,13	-9356,4	-94,1
Поступления, всего:	223782,4	211961,6	207534	-11820,8	-5,28	-4427,5	-2,1
Целевые (иные) субсидии:	14930,4	-	-	-14930,4	-100,0	-	-
Средства обязательного медицинского страхования	162475,5	166569,1	169399	4093,6	2,5	2830	1,7
Поступления от иной приносящей доход деятельности	24969	25430,2	20264,0	461,2	1,9	-5166,2	-20,3
Иные поступления	21408	19962,0	17871	-1446	-6,8	-2091	-10,5

Источник: [составлено автором на основании ПФХД КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Из расчетов, проведенных в таблице 1 видно, что за анализируемый период времени общая величина поступлений КГБУЗ «Родильный дом № 1» имеет отрицательную динамику, произошло снижение на 16248,4 тыс. руб. или на 7,3 %.

Данное снижение поступлений обусловлено снижением таких показателей как целевые субсидии, которые выделялись только в 2015 году, а так же иных поступлений, включая финансовые средства федерального бюджета и средства Фонда социального страхования, величина которых в 2016 году снизилась на 6,8 %, а в 2017 году еще на 10%.

Анализ структуры поступлений КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг. представлена в таблице 2.

Таблица 2 – Доходная часть плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг.

Показатель	За 2015 год		За 2016 год		За 2017 год	
	Тыс. р.	Уд.вес, %	Тыс. р.	Уд.вес, %	Тыс. р.	Уд.вес, %
Остаток средств на начало планируемого финансового года	20783,1	-	9948,4	-	592,0	-
Поступления, всего:	223782,4	100,0	211961,6	100,0	207534,1	100,0
Субсидии на выполнение государственного задания	-	-	-	-	-	-
Целевые (иные) субсидии:	14930,4	6,7	-	-	-	-
Средства обязательного медицинского страхования	162475,5	72,6	166569,1	78,6	169399,1	81,6
Поступления от иной приносящий доход деятельности	24969,0	11,2	25430,2	12,0	20264,0	9,8
Иные поступления	21408,0	9,6	19962,0	9,4	17871,0	8,6

Источник: [составлено автором на основании ПФХД КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Проанализировав структуру поступлений КГБУЗ «Родильный дом № 1» в таблице 2 можно сделать вывод, что наибольший удельный вес в структуре поступлений за 2015 год занимают поступление средств обязательного медицинского страхования – 72,6 %. Поступления от иной приносящий доход деятельности составляют 11,2 %. Иные поступления - это средства Фонда социального страхования за «родовой сертификат», занимают 9,6%. А на целевые субсидии из краевого бюджета приходится 6,7% от общей величины поступлений.

Наибольший удельный вес в структуре поступлений за 2016 год так же занимают поступление средств обязательного медицинского страхования – 78,6%. Поступления от иной приносящий доход деятельности составляют 12%. Иные поступления, включая финансовые средства федерального бюджета и средства Фонда социального страхования, занимают 9,4%. Целевые субсидии на 2016 год не выделялись.

Наибольший вес в структуре доходов за 2017 год занимают поступление средств обязательного медицинского страхования – 81,6%. Поступления от иной приносящий доход деятельности увеличились и составляют 9,8% от

общей величины поступлений. Иные поступления занимают 8,6%. Целевые субсидии не выделялись. Проведя анализ плана финансово-хозяйственной деятельности в части поступлений КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг. можно сказать, что главный источник поступлений финансовых средств – это средства обязательного медицинского страхования, причем эти поступления имеют небольшую положительную динамику роста, за два года поступления увеличились на 4,3%. Следовательно, страховые организации увеличили поступление денежных средств за вылеченных пациентов.

Структура доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 г. представлена на рисунке 1.

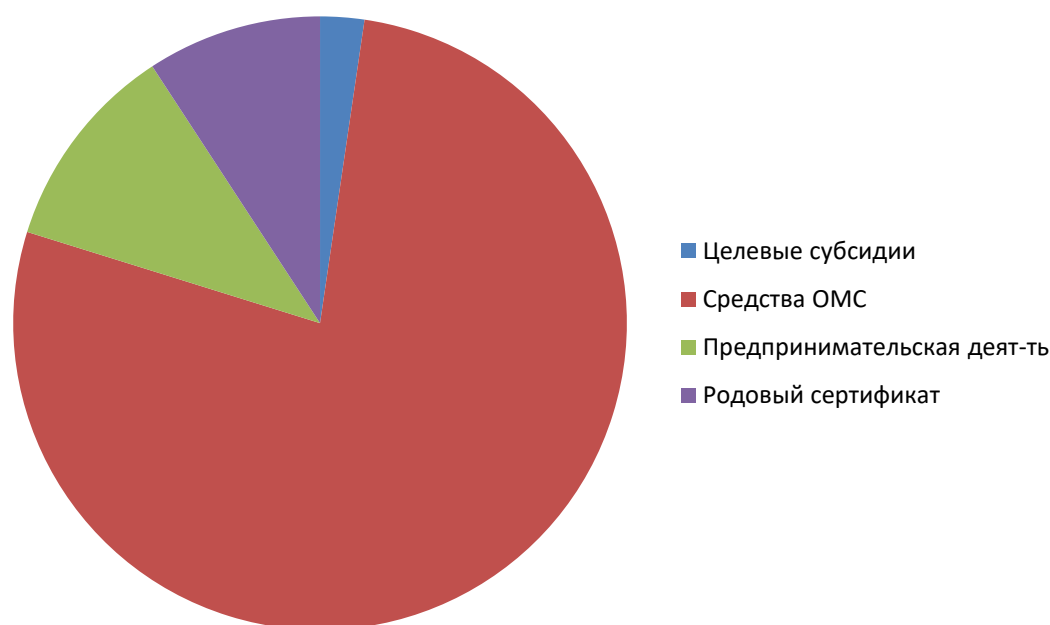


Рисунок 1 - Структура доходной части плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг.

Таким образом, можно сделать вывод, что основная часть финансового обеспечения КГБУЗ «Родильный дом № 1» поступает непосредственно от основных видов деятельности, оказанных, в том числе и платно. К такой деятельности можно отнести: стационарную и амбулаторно-поликлиническую помощь женскому населению города Хабаровска.

КГБУЗ «Родильный дом № 1» также получает поступления от деятельности по оказанию услуг на платной основе, а так же от иной приносящей доход деятельности, которые резко пошли на спад. Так, средства от предпринимательской деятельности снизились на 19%, что говорит о снижении платежеспособности населения.

Доходы от средств ОМС и иные поступления от родовых сертификатов, которые напрямую зависят от проведения родов и оказания медицинской помощи по наблюдению беременных женщин в Женских консультациях, сократились на 16,5%. Это связано со снижением количества женщин репродуктивного периода, родившихся в 1989-1998гг. (в данные годы отмечалось снижение общей рождаемости в РФ). Такие выводы можно сделать, проанализировав выполнение объемов медицинской помощи в КГБУЗ «Родильный дом № 1» за последние три года в таблице 3.

Таблица 3 – Выполнение объемов медицинской помощи за 2015-2017 гг.

Вид помощи	Число пролеченных больных (чел.)					% снижения числа пролеч. больных
	2015г	2016г	2017г	Отклонение 2016 от 2015	Отклонение 2017 от 2015	
Стационарная помощь всего:	4021	3412	3100	- 609	- 921	22,9
В том числе:	2378	2277	1804	- 101	- 574	24,1
Роды						
Амбулаторно-поликлиническая помощь	145477	145727	143592	+ 250	- 1885	1,3
Дневные стационары: Патология беременных	1659	1534	1506	- 125	- 153	9,2

Источник: [составлено автором на основании статистической отчетности КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Далее проведем анализ расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг. в таблице 4 и 5.

Динамика расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг. представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ динамики расходов КГБУЗ «Родильный дом № 1»

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2015	
	Тыс. р	Тыс. р	Тыс. р	абс., тыс. р	отн., %	абс., тыс. р	отн., %
Расходы всего	244565,4	221889,6	207524,2	-22675,8	-9,3	-37041,2	-15,1
1. Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	164475	164701,6	161235,8	226,6	+0,1	-3239,2	-2,0
2. Оплата работ, услуг, в т.ч.	41102,2	23681,4	19522,9	-17420,8	-42,4	-21579,3	-52,5
Услуги связи	847,9	938,5	834,8	-90,6	-10,7	-13,1	-1,5
Транспортные услуги	114,2	151,7	8,8	37,5	32,8	-105,4	-92,3
Коммунальные услуги	4711,8	5736,6	5051,6	1024,8	21,7	-339,8	-7,2
Расходы на текущий ремонт	800,9	295,4	-	-505,5	-63,1	-800,9	-100,0
Расходы на кап. ремонт	15028,4	1731,0	57,9	-13297,4	-88,5	-14970,5	-99,6
Работы, услуги по содержанию имущества	9090,6	7094,1	7027,4	-1996,5	-22,0	-2063,2	-22,7
Прочие работы, услуги	10508,4	8029,5	6542,4	-2479	-23,6	-3966	-37,7
3. Уплата налогов в бюджеты всех уровней	3499,1	3231,5	3340,7	-267,6	-7,6	-158,4	-4,5
4. Прочие расходы, в т.ч.:	35479,0	30275,2	23424,8	-5203,8	-14,7	-12054,2	-34,0
Расходы на приобретение основных средств	4790,4	2838,5	3242,7	-1951,9	-40,7	-1547,7	-32,3
Приобретение медикаментов и перевязочных средств	16482,8	16708,3	11260,1	-225,5	-1,4	-5222,7	-31,7

Окончание таблицы 4

Показатель	2015 год	2016 год	2017 год	Отклонение 2016 от 2015		Отклонение 2017 от 2015	
	тыс. р.	тыс. р.	тыс. р.	абс. тыс. р.	отн.,%	абс. тыс. р.	отн.,%
Приобретение продуктов питания	6050,0	5023,2	4641,8	-1026,8	-17,0	-1408,2	-23,3
Другие расходы на приобретение материальных запасов	8155,8	5705,2	4280,2	-2450,6	-30,0	-3875,6	-47,5
Поступление нефинансовых активов, в т.ч.:	34993,2	30275,2	23424,8	-4718	-13,5	-11568,4	-33,1
Увеличение стоимости основных средств	4790,4	2838,5	3242,7	-1951,9	-40,7	-1547,7	-32,3
Увеличение стоимости материальных запасов	30202,8	27436,7	20182,1	-2766,1	-9,2	-10020,7	-33,2

Источник: [составлено автором на основании ПФХД КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Из расчетов, проведенных в таблице 4 видно, что за анализируемый период времени общие расходы учреждения снизилась на 37041,2 тыс. р. или на 15,1%. Данное снижение величины расходов учреждения обусловлено со снижением доходной части на 16248,3 тыс.р. или на 7,3%. А так же снижением затрат, связанных с поступлением нефинансовых активов на 11568,4 тыс. р. или на 33,1%. Но главная причина это невыполнение объемов медицинской помощи за 2015-2017гг. Соответственно и прямые, и косвенные расходы на лечение пациентов сокращаются.

Однако расходы на оплату труда и начисление на выплаты по оплате труда снизились всего на 2%, несмотря на то, что в учреждении за анализируемый период штатные должности были приведены в соответствии с фактическим коечным фондом и сокращены на 35,25 штатных единиц, что соответствует 6,4% (таблице 5). Это означает, что средняя заработная плата работников здравоохранения выросла согласно запланированным целевым показателям Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по

реализации государственной социальной политики». Анализируя остатки на счетах учреждения, становится ясно, что повышение заработной платы дается Родильному дому очень не просто. Так на начало 2015 года на счетах состояло 20783,1 тыс. р., а к концу 2017 г. осталось всего 592,0 тыс. рублей.

Анализ структуры расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг. представлена в таблице 5.

Таблица 5 – Анализ структуры выплат КГБУЗ «Родильный дом № 1»

Показатель	За 2015 год		За 2016 год		За 2017 год	
	Тыс. р	уд.вес, %	Тыс. р	уд.вес, %	Тыс. р	уд.вес, %
Расходы всего:	244565,4	100,0	221889,6	100,0	207524,2	100,0
1. Оплата труда и начисление на выплаты по оплате труда	164475,0	67,3	164701,6	74,2	161235,8	77,7
2. Оплата работ, услуг, в том числе:	41102,2	16,8	23681,3	10,7	19522,9	9,4
Услуги связи	847,9	0,3	938,5	0,4	834,8	0,4
Транспортные услуги	114,2	0,05	151,7	0,07	8,8	0,004
Коммунальные услуги	4711,8	1,9	5736,6	2,6	5051,6	2,4
Услуги по текущему и капитальному ремонту	15829,3	7,6	1731,0	0,9	57,9	0,03
Работы, услуги по содержанию имущества	9090,6	3,7	7094,1	3,2	7027,4	3,4
Прочие работы, услуги	10508,4	4,3	8029,5	3,6	6542,4	3,2
3. Уплата налогов	3499,1	1,4	3231,5	1,5	3340,7	1,6
4. Прочие расходы; в том числе	35479,0	14,5	30275,2	13,6	23424,8	11,3
Расходы на приобретение основных средств	4790,4	2,0	2838,5	1,3	3242,7	1,6
Приобретение медикаментов и перевязочных средств	16482,8	6,7	16708,3	7,5	11260,1	5,4
Приобретение продуктов питания	6050,0	2,5	5023,2	2,3	4641,8	2,2
Другие расходы (запасы)	8155,8	3,3	5705,2	2,6	4280,2	2,1

Источник: [составлено автором на основании ПФХД КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

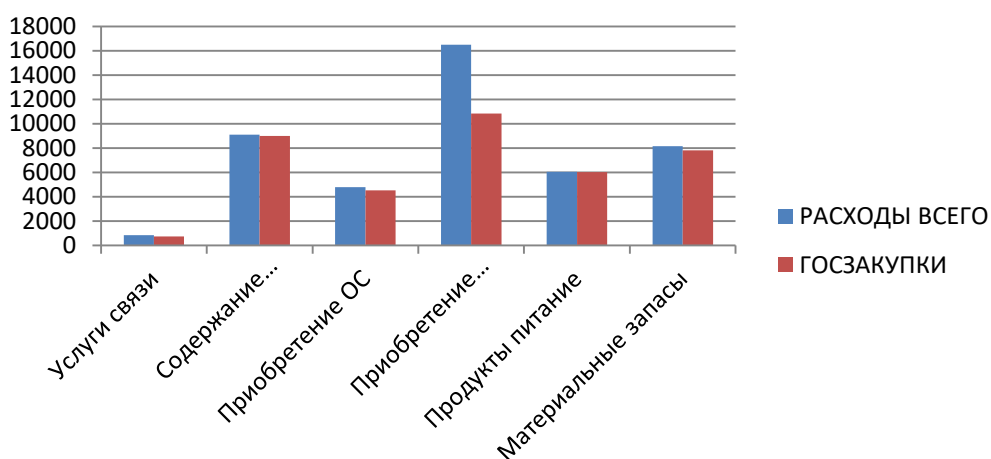
Первое место в структуре расходов за 2015 год занимают расходы на оплату труда – 67,3%. Второе место по удельному весу в структуре расходов, занимают затраты на оплату работ, услуг – 16,8%, среди которых наибольший удельный вес приходится на работы по ремонту зданий – 38,5%.

Прочие расходы занимают 14,5%, наибольший объем которых составляет приобретение медикаментов и перевязочных средств (46,5%).

Для наиболее экономного расходования бюджетных средств КГБУЗ «Родильный дом № 1» применяет процедуру государственных закупок, используя открытые способы размещения заказов:

- электронные аукционы;
- запрос котировок;
- закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика.

Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015 г. представлена на рисунке 2.

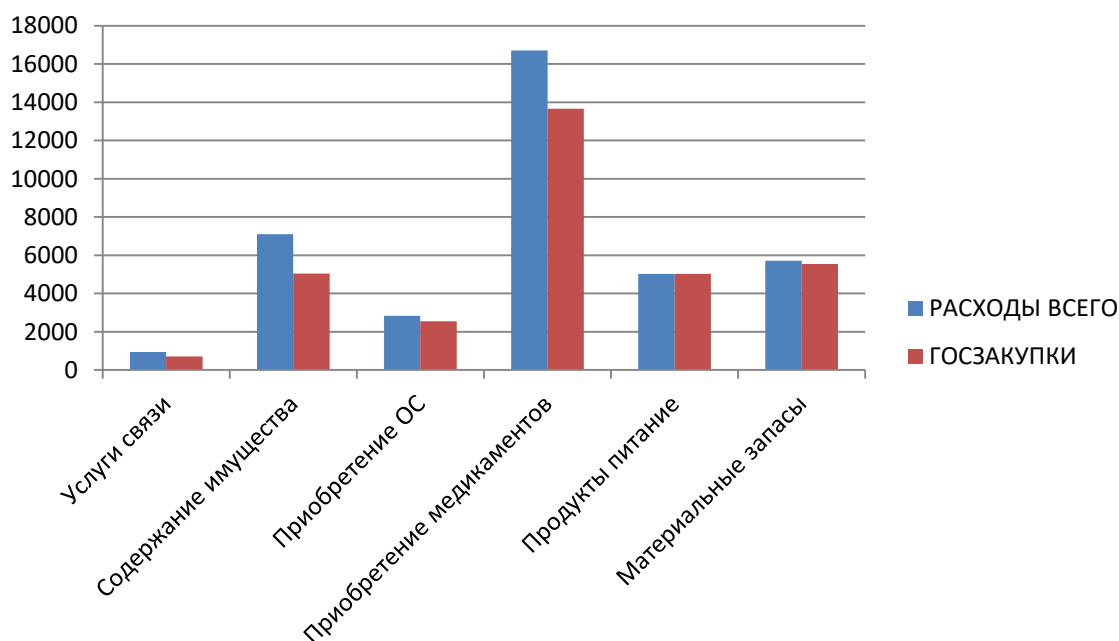


Источник: [составлено автором]

Рисунок 2 - Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015г.

Наибольший вес в структуре выплат за 2016 год так же составляют затраты на оплату труда, но на них уже приходится 76,2%. Расходы на оплату работ, услуг снизились и составляют 10,7%. Это обусловлено значительным снижением расходов на ремонт зданий и помещений. А также хорошей закупочной деятельностью на основе 44-ФЗ. Прочие расходы составляют 13,6%.

Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2016 г. представлена на рисунке 3.



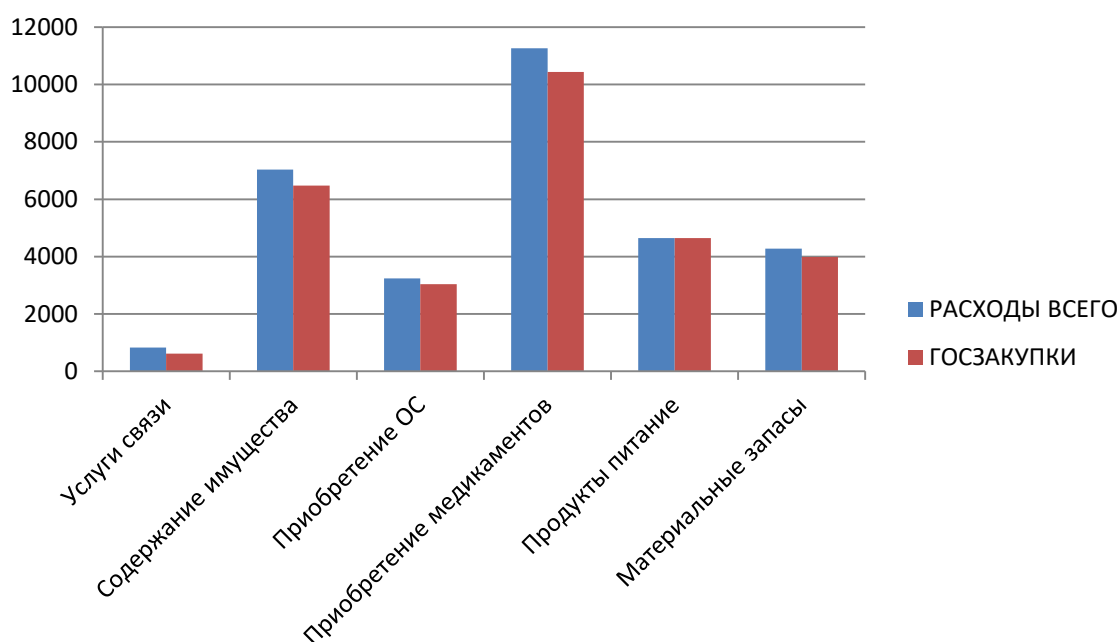
Источник: [составлено автором]

Рисунок 3 - Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2016г.

За 2017 год наибольший удельный вес в структуре затрат занимают расходы на оплату труда – 77,7%. Расходы на оплату работ, услуг еще более снизились и составили 9,4%. Большая часть данных затрат приходится на

работы, услуги по содержанию имущества – 36,0%, прочие работы, услуги – 33,5%, а так же на коммунальные услуги – 25,9%. Прочие расходы составляют 11,3%, наибольший объем которых составляет приобретение медикаментов и перевязочных средств (48%).

Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2017 г. представлена на рисунке 4.



Источник: [составлено автором]

Рисунок 4 - Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа в структуре по направления расходов по направлениям КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2017г.

Проведя анализ расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг. можно сказать, что за анализируемый период наибольший вес в структуре затрат занимают расходы на оплату труда. Удельный вес объема закупаемого товара, работ, услуг на основе размещения государственного заказа с каждым годом растет и

приносит свои положительные результаты. Расходы на закупку товаров, работ и услуг за анализируемый период снизились на 15%.

О финансовом состоянии учреждения более полно позволяет судить анализ структуры бухгалтерского баланса.

Данный анализ структуры имущества КГБУЗ «Родильный дом № 1» за представлен ниже в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ структуры имущества КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг.

Показатели	Тыс. р.			Доля, %			Темп прироста, %		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2017
1. Внеоборотные активы	8409	8477	8974	84,76	81,76	80,78	0,81	5,86	6,72
Основные средства	8409	8477	8974	84,76	81,76	80,78	0,81	5,86	6,72
2. Оборотные активы	1512	1892	2135	15,24	18,24	19,22	25,10	12,85	41,17
Запасы	489	605	489	4,93	5,84	4,40	23,66	-19,19	-0,07
Дебиторская задолженность	781	931	1326	7,88	8,98	11,94	19,12	42,45	69,69
Денежные средства	241	356	320	2,43	3,43	2,88	47,40	-10,11	32,50
Итого имущества	9921	10369	11108	100,0	100,0	100,0	4,51	7,13	11,97

Источник: [составлено автором на основании бухгалтерского баланса КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Из данных таблицы 6 видно, что за анализируемый период имущество КГБУЗ «Родильный дом № 1» увеличилось на 1187 тыс. р. или на 12,0% по сравнению с 2015 годом. Доля внеоборотных активов в имуществе снизилась с 84,8% до 80,8%, за счет увеличения основных средств на 565 тыс. р. или на 6,7%.

За анализируемый период оборотные активы увеличились на 623 тыс. р. или на 41,2%, но их доля в общем имуществе увеличилась с 15,2% до 19,2%. Увеличение произошло за счет всех показателей оборотных активов. Увеличение оборотных активов в первую очередь связано с увеличением дебиторской задолженности на 545 тыс. р., данное увеличение связано с увеличением задолженности покупателей и заказчиков, но её доля увеличилась до 11,9%. Запасы не изменились, но их доля незначительно снизилась с 4,9%

до 4,4%. Величина денежных средств увеличилась на 79 тыс. р. или на 32,5%, их доля также увеличилась с 2,4% до 2,9%.

Поступление, приобретение, создание имущества предприятия осуществляется за счет собственных и заемных средств, характеристика источников (которые показаны в пассиве баланса) представлена в аналитическом балансе источников финансирования.

Таблица 7 – Анализ структуры капитала КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг.

Показатели	Тыс. р.			Доля, %			Темп прироста, %		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015/ 2016	2016/ 2017	2015/ 2017
1. Капитал и резервы	9009	9558	10035	90,8	92,2	90,3	6,1	5,0	11,4
Целевое финансирование	0	0	0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Имущество, закрепленное на праве оперативного пользования	3602	3602	3552	36,3	34,7	32,0	0,0	-1,4	-1,4
Имущество, полученное по инвестиционной программе	4201	4269	4541	42,34	41,2	40,9	1,6	6,4	8,1
Нераспределенная прибыль	1206	1686	1942	12,2	16,3	17,5	39,9	15,2	61,1
2. Долгосрочные обязательства	235	0	0	2,4	0,0	0,0	-100,0	0,0	-100,0
Отложенные налоговые обязательства	235	0	0	2,4	0	0	-100	0	-100
3. Краткосрочные обязательства	677	811	1073	6,8	7,82	9,7	19,8	32,3	58,5
Кредиторская задолженность	677	811	1073	6,8	7,82	9,7	19,8	32,3	58,5
Итого капитала	9921	10369	11108	100	100	100	4,51	7,1	12,0

Источник: [составлено автором на основании бухгалтерского баланса КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Из данных таблицы 7 видно, что за анализируемый период источники средств КГБУЗ «Родильный дом № 1» увеличились на 1187 тыс. р. или на 12,0%, при этом доля собственного капитала незначительно уменьшилась (в 2015 году доля составляла 90,8%, в 2016 году – 92,2%, а в 2017 г. – 90,3%), доля заемного капитала увеличилась (в 2015 году доля составляла 9,2%, в 2016 году – 7,8%, а в 2017 году – 9,7%). Собственный капитал превышает заемный, т.к. у учреждения удельный вес собственных средств не превышает 90%, то за

счет принадлежащих учреждению активов оно может полностью погасить свою задолженность разным кредиторам.

Собственный капитал увеличился на 1026 тыс. р. или на 11,4%. Прирост собственного капитала обеспечен в основном за счет увеличения нераспределенной прибыли на 736 тыс. р. или на 61,1%. А также за счет увеличения имущества, полученного по инвестиционной программе, на 340 тыс. р. или на 8,1%.

Прирост заемного капитала обеспечен за счет увеличения краткосрочных обязательств на 58,5%, в основном за счет увеличения кредиторской задолженности на 396 тыс. р. Долгосрочные обязательства у учреждения в 2017 году отсутствуют.

Для определения ликвидности баланса следует сопоставить итоги приведенных групп по активу и пассиву (таблица 8). Баланс считается абсолютно ликвидным, если имеют место следующие соотношения:

$$(A 1 \geq П 1; A 2 \geq П 2; A 3 \geq П 3; A 4 \leq П 4) \quad (5)$$

Анализ ликвидности учреждения представлен в таблице 8.

Таблица 8 – Анализ ликвидности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг.

Актив	Значение, тыс. руб.			Пассив	Значение, тыс. руб.			Платежный излишек (недостаток)		
	2015	2016	2017		2015	2016	2017	2015	2016	2017
А 1:	241	356	320	П 1:	677	811	1073	-436	-456	-754
А 2:	781	931	1326	П 2:	0	0	0	781	931	1326
А 3:	489	605	489	П 3:	235	0	0	254	605	489
А 4:	8409	8477	8974	П 4:	9009	9558	10035	-600	-1080	-1061
Баланс	9921	10369	11108	Баланс	9921	10369	11108			

Источник: [составлено автором на основании бухгалтерского баланса КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Результаты расчетов по данным КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг. показывают, что у учреждения сопоставление групп по активу и пассиву на конец 2017 года имеет следующий вид: $A_1 < P_1$; $A_2 > P_2$; $A_3 > P_3$; $A_4 < P_4$, исходя из этого ликвидность баланса можно охарактеризовать как недостаточную.

При анализе ликвидности можно сделать вывод, что у учреждения наблюдается платежный недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств. Платежный недостаток по данной группе ликвидности на конец 2017 года увеличился на 754 тыс. р. Рост данного показателя отрицательно влияет на ликвидность баланса, т.к. это свидетельствует о невозможности покрытия текущих платежей текущими поступлениями. Дебиторская задолженность превышает краткосрочные пассивы второй группы срочности, т.е. учреждение может отвечать по своим краткосрочным обязательствам, срок погашения которых находится в пределах от трех до шести месяцев, хотя платежный излишек на конец 2017 года составил 1326 тыс. р.

Рассматривая третью группу, а именно медленно реализуемые активы и долгосрочные пассивы, которые отражают перспективную ликвидность, то можно говорить о ликвидности учреждения, т.к. платежный излишек увеличился на конец 2017 года на 489 тыс. р.

Данный анализ ликвидности является неполным, для того чтобы охарактеризовать баланс с точки зрения ликвидности необходимо рассчитать коэффициенты ликвидности.

Коэффициенты ликвидности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг. приведены в таблице 9.

Таблица 9 – Коэффициенты ликвидности КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг.

Наименование коэффициента	Значение, доли единиц			Изменение (+;-)			Нормативное значение
	2015	2016	2017	2015 - 2016	2016 - 2017	2015 - 2017	
Общий показатель ликвидности L1	1,04	1,24	1,05	0,19	-0,18	0,01	$L1 \geq 1$
Коэффициент абсолютной ликвидности L2	0,36	0,44	0,30	0,08	-0,14	-0,06	$L2 > 0,1-0,7$
Коэффициент быстрой ликвидности L3	1,51	1,59	1,53	0,08	-0,05	0,02	$L3 = 0,7-1$
Коэффициент текущей ликвидности L4	2,23	2,33	1,99	0,10	-0,34	-0,24	$L4 \geq 1,5-2$
Доля оборотных средств в активах L5	0,15	0,18	0,19	0,03	0,01	0,04	$L5 \geq 0,5$
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами L6	0,40	0,57	0,50	0,17	-0,07	0,10	$L6 \geq 0,1$

Источник: [составлено автором на основании бухгалтерского баланса КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Как видно из таблицы 9 коэффициент абсолютной ликвидности снизился с 0,36 до 0,30 и выше рекомендуемого значения 0,2. Данное значение коэффициента показывает, что в 2015 г. 36% краткосрочных долговых обязательств покрывался денежной наличностью. К 2017 г. этот показатель достиг уровня в 30%.

Коэффициент критической ликвидности в 2015 г. составил 1,51, а в 2017 г. – 1,53. Таким образом, можно отметить, что количество краткосрочных обязательств данного учреждения, которые могли быть погашены немедленно увеличилось на 0,02%, что является положительной тенденцией.

Коэффициент текущей ликвидности также снизился с 2,23 до 1,99 и приблизился к нормативному значению (2). Этот коэффициент показывает, во сколько раз сумма ликвидных активов превысила сумму всех краткосрочных платежных обязательств.

Доля оборотных активов в общей величине капитала увеличилась с 0,15 до 0,19, таким образом, произошло увеличение на 0,04.

Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами увеличился с 0,40 до 0,50, и укладывается в норму. Т.е. существует положительная тенденция увеличения собственных оборотных средств данного учреждения.

Рассматривая коэффициенты ликвидности за период с 2015 по 2017 гг. можно резюмировать тот факт, что изменения произошли в основном в положительную сторону, что подтверждает увеличение коэффициента общей ликвидности с 1,04 до 1,05, т.е. на 0,01.

Таким образом, анализ коэффициентов показал, что за рассматриваемый период все их значения улучшились. Будучи в 2015 г. ниже допустимых значений, к 2017 г. их величина выросла, в целом это говорит о результатах деятельности учреждения за период, как о весьма успешных.

Одним из критериев финансового состояния предприятия является финансовая устойчивость, которая показывает, каким образом сформирован финансовый капитал предприятия, и обеспечивает ли полученная структура капитала устойчивость предприятия с точки зрения покрытия собственными средствами его обязательств в случае ликвидации предприятия или других форс-мажорных обстоятельств.

Здесь определяются абсолютные и относительные показатели финансовой устойчивости. Абсолютные показатели финансовой устойчивости показывают, насколько рационально размещены финансовые ресурсы в активный капитал, а именно в затраты и запасы, т.е. абсолютные показатели финансовой устойчивости оценивают, каким образом на предприятии сформированы запасы и затраты.

По результатам анализа формируется таблица показателей финансового состояния предприятия.

Таблица 10 – Анализ финансового состояния КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг.

Показатели	Значение, тыс. руб.		
	2015	2016	2017
1. Запасы и затраты (Зп)	489	605	489
2. Собственные оборотные средства (СОС)	600	1080	1061
3. Капитал функционирующий (КФ)	835	1080	1061
4. Общая величина источников (ОВИ)	835	1080	1061
5. Излишек (недостаток) собственных оборотных средств, (СОС – Зп)	110	475	572
6. Излишек (недостаток) капитала функционирующего, (КФ – Зп)	346	475	572
7. Излишек (недостаток) общей величины источников, (ОВИ – Зп)	346	475	572
8. Трехкомпонентный показатель ситуации, S(Ф)	1,1,1	1,1,1	1,1,1

Источник: [составлено автором на основании бухгалтерского баланса КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Из данных таблицы 10 видно, что учреждение на протяжении всего анализируемого периода находится в абсолютном финансовом состоянии, т.е. в данной ситуации организация не зависит от внешних кредиторов, запасы и затраты полностью покрываются собственными ресурсами.

Далее анализ финансовой устойчивости дополним расчетами и оценкой относительных показателей - финансовых коэффициентов.

Таблица 11 – Коэффициенты финансовой устойчивости КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг.

Наименование коэффициента	Значение, доли единиц			Изменение (+; -)			Нормативное значение
	2015	2016	2017	2015-2016	2016-2017	2015-2017	
Коэффициент капитализации	0,10	0,08	0,11	-0,02	0,02	0,01	≤ 1,5
Коэффициент обеспеченности собственными источниками финансирования	0,40	0,57	0,50	0,17	-0,07	0,10	≥ 0,5
Коэффициент финансовой независимости	0,91	0,92	0,90	0,01	-0,02	-0,00	0,4-0,6
Коэффициент финансирования	0,07	0,11	0,11	0,05	-0,01	0,04	≥ 0,7-1,5
Коэффициент финансовой устойчивости	0,93	0,92	0,90	-0,01	-0,02	-0,03	≥ 0,6

Источник: [составлено автором на основании финансовой отчетности КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Необходимо отметить, что коэффициент капитализации свидетельствует о достаточной финансовой устойчивости учреждения, т.к. этот коэффициент ниже 1,5 и составляет на конец 2017 г. – 0,11.

Однако данный коэффициент дает лишь общую оценку финансовой устойчивости, показывая соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель необходимо рассматривать в увязке с коэффициентом обеспеченности собственными средствами, который показывает, в какой степени материальные запасы имеют источником покрытия собственные оборотные средства.

Как показывают данные таблицы в учреждении данный коэффициент в 2017 году составляет 0,50 и равен нормативному значению, т.е. собственных оборотных средств хватает для покрытия оборотных активов.

Значение коэффициента финансовой независимости выше нормативного значения, что говорит о благоприятной обстановке.

Этот же вывод подтверждает и значение коэффициента финансирования, который показывает, какая часть деятельности учреждения, финансируется за счет собственных средств, а какая за счет – заемных.

Проведя анализ финансово-хозяйственной деятельности, выявлены такие проблемы такие как:

- несвоевременность инкассации дебиторской задолженности, вследствие отсутствия постоянного контроля за состоянием дебиторской задолженности;
- недостаток наиболее ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, т.е. денежных средств учреждения не хватает для покрытия кредиторской задолженности;
- снижение чистой прибыли, т.е. темпы прироста себестоимости, превышают темпы прироста выручки.

Рекомендации:

- наладить постоянный контроль за состоянием дебиторской задолженности;

- увеличить поступление денежных средств в учреждении.

2.2 Анализ заключенных и исполненных государственных контрактов, в аспекте эффективности использования бюджетных средств

Основной нормативно-правовой базой, регламентирующей закупки учреждения - Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц", Постановление Правительства Хабаровского края от 10.12.2013 N 418-пр «Об утверждении Положения о комитете государственного заказа Правительства Хабаровского края и Положения о порядке взаимодействия Правительства края, министерств края, иных органов исполнительной власти края, казенных и бюджетных учреждений края, осуществляющих закупки товаров, работ, услуг для государственных нужд Хабаровского края, с комитетом государственного заказа Правительства Хабаровского края».

Контрактная службы создана приказом № 105 от 01.04.2014 г.

Создана Единая комиссия.

В состав Единой комиссии включены преимущественно лица, прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок, а также лица, обладающие специальными знаниями, относящимися к определенным видам объектов закупки.

На официальном сайте zakupki.gov.ru размещена информация об осуществлении закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1» .

Полученные по результатам мониторинга сведения в области закупок работ, товаров, услуг с целью обеспечения муниципальных, государственных нужд свидетельствуют о том, что для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), учреждении использует открытые способы размещения заказов:

- электронные аукционы;

- запрос котировок;
- закупка товаров (работ, услуг) у единственного поставщика.

Итоги по осуществлению государственных закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1» можно увидеть в таблице 12.

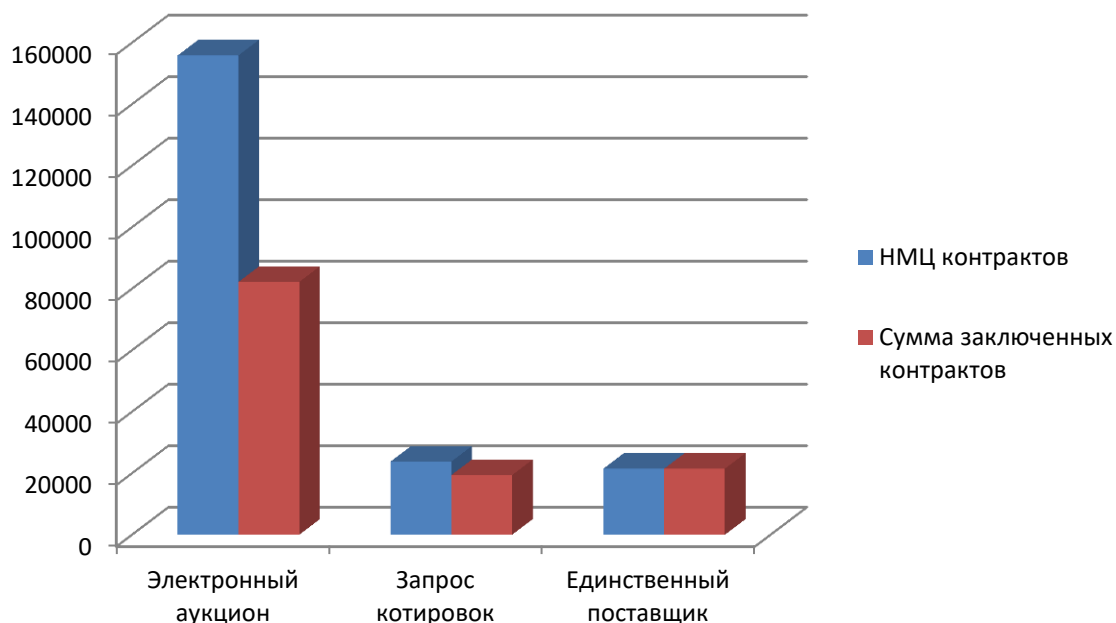
Таблица 12 – Показатели проведения закупок в период 2015-2017 гг. в разбивке по процедурам определения поставщика

Способ определения поставщика	Начальная (максимальная) цена контрактов, тыс.р.			Сумма заключенных контрактов, тыс.р.			Экономия бюджетных средств		
	Тыс.р.								
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Электронный аукцион	66678,9	45977,6	43187,0	49402,5	30004,1	29783,5	17276,5	15973,5	13403,5
Запрос котировок	5134,6	7434,6	12374,9	4140,9	5534,1	10727,6	993,7	1900,5	1647,3
Единственный поставщик	7175,9	7165,1	7119,6	7175,9	7165,1	7119,6	0	0	0
Итого	78989,4	60577,3	62681,5	60719,3	42703,3	47630,7	18270,1	17874	15050,8

Источник: [составлено автором на основании мониторинга закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Общая стоимость заключенных контрактов в 2016 году резко снизилась по сравнению с 2015 годом на 30% за счет уменьшения средств по целевым субсидиям на иные цели. И кроме этого большая часть закупок на 2016 год осуществлялась в конце 2015 года. Однако уже в 2017 году объем закупок вырос на 12%.

Анализ показателей проведения закупок за период с 2015 по 2017 г. показывает, что Учреждение достигло экономии по электронным аукционам за 2015 г. в размере 25,9%, в 2016 и 2017 гг. - 34,7% и 31,0 % соответственно. В среднем экономия по данному пункту составила 29,5 Экономия от проведения закупок путем запроса котировок составила за 2015 г. 21,5%, за 2016 г. 25,6% и за 2017 г. 13,3%. В среднем же экономия по пункту составила 18,2%.



Источник:[составлено автором]

Рисунок 5 - экономия, достигнутая по итогам 2015-2017 гг.

Достигнутая за счет роста конкуренции экономия, полученная в результате применения процедур размещения государственного заказа за весь анализируемый период 2015-2017 гг. составила 51194,9 тыс. рублей, что составляет 25,3% от общего объема закупок, в том числе: 46653,5 тыс. р. (доля от общей экономии - 91,1%) при проведении электронных аукционов, 4541,5 тыс. р.(доля от общей экономии - 8,9%) при проведении запросов котировок.

Если проанализировать сумму полученной экономии средств по отношению к начальной, объявленной в извещениях, стоимости государственных контрактов, определяем, что наиболее востребованным способом определения поставщика является электронный аукцион, доля которого в среднем за три года составила 71,4% от общей стоимости заключенных контрактов. Удобство закупок в электронной форме делает их наиболее привлекательными для заказчиков.

Таблица 13 – Количество заключенных контрактов в период 2015-2017 гг. в разбивке по процедурам определения поставщика

Способ определения поставщика	Кол-во заключенных контрактов						Прирост кол-ва, заключенных контрактов относительно прошлого года				Доля по стоимостному объему заключенных контрактов		
	2015		2016		2017		2016		2017		2015	2016	2017
	шт.	%	шт.	%	шт.	%	шт.	%	шт.	%	%	%	%
Электронный аукцион	100	68	73	57	51	29	-27	-27,0	-22	-30,1	81,4	70,3	62,5
Запрос котировок	41	28	48	38	118	67	7	17,1	70	45,8	6,8	13,0	22,5
Единств. поставщик	6	4	6	5	6	3	-	-	-	-	11,8	16,7	15,0
Итого	147	100	127	100	175	100	-20	-13,6	48	37,8	100	100	100

Источник: [составлено автором на основании мониторинга закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Из приведенных выше сведений следует, что долевое распределение контрактов по способам определения поставщика изменилось. Рассмотрим эти изменения в долях.

Доля по количеству контрактов, заключенных в результате электронного аукциона, уменьшилась в 2016 года на 11% по отношению к 2015 году. А в 2017 году снизилась еще на 28%.

При этом стоит сказать, что изменения в доле контрактов по стоимостному объему в 2016 г. также на (-11%), а в 2017 г. уменьшалась только на 7,8%.

В части закупок у единственного поставщика доля контрактов, заключенных в результате их осуществления, за анализируемый период осталась без изменений. Прирост доли по стоимостному объему закупок у единственного поставщика обусловлен, в основном за счет роста тарифов на коммунальные услуги и другие услуги, закупаемые у естественных монополий.

По запросам котировок доля по количеству выросла. Рост составил 10% в 2016 г. и 29% в 2017 г., доля же по стоимостному объему увеличилась на 6,2% и 9,5% соответственно.

Далее проведем анализ заключенных контрактов КГБУЗ «Родильный дом № 1» по видам расходов за период 2015-2017 гг.

Таблица 14 – Заключенные контракты по видам расходов за 2015 г.

Вид расходов	Сумма заключенных контрактов									% экономии и от торгов
	Электронный аукцион			Запрос котировок			Единственный поставщик			
	НМЦК	Закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	
Услуги связи	0	0	0,0	273,1	251,6	6,1	485,5	485,5	6,8	7,8
Коммунальные услуги	0	0	0,0	0,0	0	0,0	6690,3	6690,3	93,2	-
Расходы на текущий ремонт	0	0	0,0	499,8	349,8	8,5	0,0	0	0,0	30,0
Другие расходы по содержанию имущества	10331	9516,9	19,3	990,6	597,4	14,4	0,0	0	0,0	10,7
Прочие работы, услуги	13109	7029,7	14,2	986,6	806,9	19,5	0,0	0	0,0	44,4
Расходы на приобретение основных средств	3839	3508,2	7,1	1119	1004,4	24,2	0,0	0	0,0	9,0
Приобретение медикаментов, перевязочных средств	12535	9984,1	20,2	918,6	840,4	20,3	0,0	0	0,0	19,5
Приобретение продуктов питания	8927	7138,9	14,5	176,6	176,4	4,3	0,0	0	0,0	19,6
Другие расходы на приобретение материальных запасов	17936	12224	24,7	170,5	113,8	2,8	0,0	0	0,0	31,9
Итого	66677	49402	100	5134,8	4140,9	100	7175,8	7175,9	100	

Источник: [составлено автором на основании мониторинга закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Наибольший объем средств по итогам 2015 года затрачен на закупки материальных запасов и составил 12338,4 тыс. рублей, что составляет 25% от общего объема закупок. Большею частью которых является закупка изделий медицинского назначения (мелкий медицинский инструментарий,

лабораторная посуда, шовный материал, дезсредства), бензин и горючесмазочные материалы, моющие и канцелярские товары.

Второе место по сумме заключенных контрактов занимают закупки медикаментов и перевязочных средств, на которые затрачено порядка 10824,5 тыс. рублей, что составляет 20% от общего объема закупок.

И на третьем месте контракты на услуги по содержанию имущества (вывоз мусора; стирка белья; дератизация и дезинсекция; обслуживание общедомового имущества; техобслуживание медицинской техники, лифтов, пожарно-охранной сигнализации, счетчиков тепла, автомобилей и т.д.) и составил 10114,3 тыс. рублей, что составляет 19,3% от общего объема закупок.

Стоит отметить, что преобладающим способом определения поставщика в 2015 году является электронный аукцион.

Наибольший экономический эффект получен при осуществлении закупок по приобретению материальных запасов.

Экономия составила 31,9% от начально-максимальной цены контрактов.

Далее приведена таблица с данными о заключенных контрактах по видам расходов за 2016 год.

Таблица 15 – Заключенные контракты по видам расходов за 2016 г.

Направление расходов	Сумма заключенных контрактов									экономия от торгов
	Электронный аукцион			Запрос котировок			Единственный поставщик			
	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс.р.	уд. вес, %	%
Услуги связи	0	0	0,0	267,7	230,7	4,2	485,5	485,5	6,9	5,9
Коммунальные услуги	0	0	0,0	0,0	0	0,0	6679,6	6679,6	93,1	-

Окончание таблицы 15

Направление расходов	Сумма заключенных контрактов									Экономия от торгов
	Электронный аукцион			Запрос котировок			Единственный поставщик			
	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс.р.	уд. вес, %	%
Расходы на текущий ремонт	0	0	0,0	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	-
Расходы на капитальный ремонт	1122,9	721,7	2,4	0,0	0	0,0	0,0	0	0,0	64,3
Другие расходы по содержанию имущества	5877,6	3216	10,7	1286,7	819,6	14,8	0,0	0	0,0	43,7
Прочие работы, услуги	1126,3	374,1	1,4	1418,3	923,3	16,7	0,0	0	0,0	49
Расходы на приобретение основных средств	948	796,3	2,7	398,8	358	6,5	0,0	0	0,0	14,3
Приобретение медикаментов	7556,1	6519	21,7	2028,9	1516,6	27,4	0,0	0	0,0	16,2
Приобретение продуктов питания	7292,3	5283	17,6	345,9	236,6	4,28	0,0	0	0,0	27,8
Другие расходы на приобретение материальных запасов	11917	9722	32,4	1741,9	1449,4	26,2	0,0	0	0,0	18,2
Итого	47757	26633	100	7488,2	5534,1	100	7165,1	7165,1	100	

Источник: [составлено автором на основании мониторинга закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Наибольший объем средств по итогам 2016 года, так же как и в 2015г. затрачен на закупки материальных запасов и составил 11171,4 тыс. рублей, что составляет 28,4% от общего объема закупок.

Второе место по сумме заключенных контрактов традиционно занимают закупки медикаментов и перевязочных средств, на которые затрачено порядка 8035,6 тыс. рублей, что также составило 20% от общего объема закупок.

Окончание таблицы 16

Направление расходов	Сумма заключенных контрактов									Экономия от торгов
	электронный аукцион			Запрос котировок			Единственный поставщик			
	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	НМЦК	закл., тыс. р.	уд. вес, %	5
Расходы на капитальный ремонт	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-
Другие расходы по содержанию имущества	6242,6	4513	15,2	1352,8	964,6	8,9	0	0	0	27,9
Прочие работы, услуги	12780,6	5081,1	17,1	1277	1136,6	10,6	0	0	0	55,8
Приобрет. основных средств	589,2	128,6	0,4	911,2	911	8,5	0	0	0	30,7
Приобрет. Медикаментов	5765,2	4612,2	15,5	2764,6	2314,1	21,6	0	0	0	18,8
Приобретение продуктов питания	8230,8	7156,8	24	2239	2033,2	18,9	0	0	0	12,2
Другие расходы на приобретение материальных запасов	9578,6	8291,7	27,8	3554,3	3116,5	29,1	0	0	0	13,1
Итого	43187	29783,4	100	12375	10727	100	7119,6	7119,6	100	

Источник: [составлено автором на основании мониторинга закупок КГБУЗ «Родильный дом № 1»]

Наибольший объем средств по итогам 2017 года, так же как и в предыдущих годах затрачен на закупки материальных запасов и составил 11408,4 тыс. рублей, что составляет 24% от общего объема закупок.

На второе место по сумме заключенных контрактов выходят закупки продуктов питания, на которые затрачено порядка 9190,0 тыс. рублей, что составило 19,3% от общего объема закупок. Это произошло из-за роста цен.

И на третье место в 2017 году отодвинуты закупки медикаментов и перевязочных средств и составили 6926,3 тыс. рублей, что составляет 14,5% от общего объема закупок.

В 2017 году электронный аукцион – как способ определения поставщика, по сравнению с 2015 годом снизился в 1,7 раза. Учреждение все больше предпочитает осуществлять закупки с помощью запроса котировок, стоимостной объем которых увеличился больше чем в 2 раза. Однако преобладающим способом определения поставщика все же продолжает оставаться электронный аукцион.

Наибольший экономический эффект при осуществлении закупок получен по выполнению прочих работ и услуг. Экономия составила 55,8% от начально-максимальной цены контрактов.

Из приведенных выше сведений следует, что одним из значимых направлений по проведению государственных закупок являются закупки материальных запасов, которые в среднем за анализируемый период 2015-2017гг. составили 26% в общей структуре госзаказов учреждения.

За наблюдаемый период с 2015 г. по 2017 г. наиболее значимым способом определения поставщика является электронный аукцион, доля которого в среднем за три года составила 71,4% от общей стоимости заключенных контрактов. Удобство закупок в электронной форме делает их привлекательными для заказчиков. В среднем экономия по данному пункту составила 29,9 % от начальной цены контрактов.

Кроме того и столь значительное увеличение количества заключенных контрактов с помощью запроса котировок связано с тем, что по сравнению с другими способами определения поставщика он считается самым легким в плане процедуры выбора исполнителя контракта. Из-за чего в большинстве случаев при условии, что обстоятельства будущей закупки удовлетворяют существующие ограничения, выбирается именно этот способ.

Отличительными преимуществами данного вида определения поставщика перед другими являются:

– оперативность в сравнении с проведением электронных аукционов или открытого конкурса.

– относительно небольшой объем минимальной документации, необходимой для осуществления закупки.

– четкий регламент проведения, понятный как заказчику, так и исполнителю.

В отсутствие специальных требований существенно снижается вероятность допустить в процессе выбора поставщика ошибки, что в дальнейшем минимизирует вероятность получения нареканий по процедуре закупки со стороны надзорных органов.

В среднем экономия от проведения закупок с помощью запроса котировок составила 18,2 % от начальной цены контрактов.

Налицо реальная эффективность от внедрения в жизнедеятельность КГБУЗ «Родильный дом № 1» столь значительного по своим результатам Федерального Закона. Выставляя на торги и запросы котировок минимально реальную стоимость государственных контрактов, заказчик стимулирует потенциальных участников размещения заказов на повышение конкурентоспособности и вынуждает их, для получения заказа, на снижение за счет своей прибыли, предлагать наиболее выгодные для заказчика условия выполнения контракта. И именно работа в качестве государственных заказчиков позволила сократить расходы средств учреждения в течение 2015-2017гг. на 51194,9 тыс. рублей, что составило 25,3% от общего объема всех закупок.

2.3 Рекомендации по эффективному перераспределению сэкономленных ассигнований для бюджетной организации здравоохранения

В рамках ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ-223 «О

закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» обеспечивается эффективное использованием средств бюджетов.

Анализ заключенных контрактов в период с 2015 по 2017 год показал, что учреждение с помощью размещения закупок сэкономил 51194,9 тыс. р., что составило 25,3% от общего объема закупок.

По ходатайству бюджетная организация имеет право использовать сэкономленные средства с целью перераспределения на иные нужды.

Для улучшения деятельности учреждения и получения положительного социального, экономического и бюджетного эффекта можно использовать сэкономленную часть бюджета на мероприятия по укреплению материальной базы, что подтвердит оправданность и эффективность ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ-223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

На данный момент современные врачи часто для того, чтоб поставить правильный диагноз, пользуются методами функциональной диагностики. Особенно популярно у докторов и пациентов стало изучение внутренних органов с помощью УЗИ. Для врачей этот метод обладает высочайшей информативностью, а для пациентов очень удобен тем, что не вызывает никакого дискомфорта и болевых ощущений и не нужна особая предварительная подготовка. Однако в рамках талонной системы в поликлиниках муниципального уровня существует проблема больших очередей, УЗИ расписано на несколько недель вперед. Вот почему так актуально открытие хозрасчетного кабинета УЗИ, чтобы охватить ультразвуковой диагностикой как можно больше пациентов.

Для реализации такой процедуры следует закупить Аппарат ультразвуковой диагностический «Hitachi-Aloka F37» с принадлежностями и расходными материалами к нему общей стоимостью 4300 тыс. рублей. На аппарате УЗИ работает 2 врача УЗД, каждый работает по 7,2 часа в смену. Нормативный коэффициент использования рабочего времени к методике

расчета затрат на медицинские услуги врача УЗД, утвержденная Минздравсоцразвитием РФ от 12.07.2004, составляет 0,85, а количество рабочих дней при 5-ти дневной рабочей неделе в 2018 году 247 дней. Тогда аппарат УЗИ работает 3023,28 часов.

Приказ Минздрава СССР от 21.07.88 № 581 «О дальнейшем развитии и совершенствовании ультразвуковой диагностики в лечебно-профилактических учреждениях страны», который актуален и по сей день, устанавливает нормы времени на проведение ультразвуковых диагностических исследований. Данные приведены в таблице 13.

Таблица 13 - Расчетные нормы времени (в условных единицах) на проведение ультразвуковых диагностических исследований

Наименование исследования	Время на одно исследование в условных единицах	
	Взрослым	Детям
Исследования органов брюшной полости:		
комплексно	4	4,5
Исследования женских половых органов:		
при гинекологических заболеваниях	2,5	3,0
при беременности	3	-
Исследования органов мочеполовой системы:		
комплексно	4,5	5
По отдельным органам:		
почки, надпочечники	2	2,2
мочевой пузырь	1,5	1,5
предстательная железа+ яички	2	2,2

Источник: [5]

В рамках предложенной процедуры учреждение будет проводить ультразвуковые исследования только при гинекологических заболеваниях взрослым. Время на одно гинекологическое исследование в условных единицах составляет 2,5 уеты (1 уета=10 минут). При работе аппарата 3023,28 часов в год (или 181396,8 минут), будет проведено 7255 исследований (181396,8/25) в год.

Цена одного УЗИ-исследования по прейскуранту для учреждения составит 1500 рублей в данном ЛПУ, что принесет 10822,5 тыс. рублей в год.

Аппарат окупится за 5 месяцев работы и начнет приносить доход лечебному учреждению. Уже в первый год прибыль составит 6582,5 тыс. рублей в год.

То есть 4300 тыс. рублей сэкономленных с помощью размещения закупок принесут 153, 1% прибыли учреждению. Вместе с тем это принесет дополнительные положительные социальные, бюджетные, экономические эффекты. К ним можно отнести увеличение рабочих мест в учреждении, что приведет к увеличению облагаемой налоговой базы и отчислений в фонд социального страхования и взносов на пенсионное и медицинское страхование, а также увеличение выручки.

Приобретение аппарата УЗИ экспертного класса в кабинет платных услуг для диагностики и выявления заболеваний женских половых органов на ранних стадиях, также позволит сократить сроки лечения болезней, снизить заболеваемость и инвалидность.

Снижения сроков лечения, сохранения жизни работников, снижения числа инвалидов с позиций экономии средств бюджета, уменьшения расходов фондов ОМС и средств социального страхования на оплату оказания медицинской помощи населению являются источниками экономической эффективности здравоохранения в целом.

Сложившиеся в результате определения поставщиков объемы экономии также будут направлены в полном объеме или частично на решение других актуальных задач, стоящих перед КГБУЗ «Родильный дом № 1».

Таковыми задачами являются:

- укрепление материально-технической базы учреждения;
- укрепление трудовых ресурсов здравоохранения;
- обеспечение дорогостоящими лекарственными средствами.

С целью снижения перинатальной и младенческой смертности планируется организация отделения пренатальной диагностики, оснащенного современной аппаратурой, биохимическими анализаторами для определения

уровня РАРРА и ХГЧ на ранних сроках беременности, внедрение методов инвазивной диагностики врожденных и наследственных заболеваний плода.

Таким образом, можно заключить, что ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ-223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» обеспечивает эффективность и оправданность в рамках проведения государственных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Заключение

В результате проведенного исследования были выполнены все поставленные задачи, а именно: исследованы теоретические аспекты регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа, рассмотрены особенности размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд в лечебных учреждениях системы здравоохранения, выявлены особенности расходования бюджетных средств на основе регулирования государственного заказа бюджетной организации здравоохранения, а также проанализировано исполнение государственного задания на примере КГБУЗ «Родильный дом № 1» за 2015-2017 гг., разработаны мероприятия, доказывающие оправданность законодательства, регламентирующего сферу закупок, а именно Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Государственным заказом называют заказ на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных (муниципальных) бюджетов и внебюджетных источников финансирования.

Государственный заказ, являясь механизмом регулирования экономики, обеспечивает оптимизацию расходов, прозрачность и вовлечение в экономический процесс хозяйствующих субъектов.

Зачастую размещение государственного заказа называют государственными закупками. Госзакупки осуществляются в соответствии со специально разработанными процедурами и правилами, закрепленными в законодательстве.

Размещение госзакупок возможно путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме, без

проведения торгов (запрос котировок, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), на биржах).

Во-первых, они должны экономить бюджетные средства, так как происходят на конкурсной основе, ведь реализуются в значительных объемах.

Во-вторых, они покрывают дефицит определенных товаров, позволяя правительству осуществлять регуляторную функцию на рынке. К примеру, в случае неурожая обеспечить страну основными продуктами, а сельское хозяйство недорогим посевным материалом на следующий год.

В-третьих, такая процедура позволяет правительству существенно поддержать национального производителя, гарантируя ему реализацию произведенной продукции.

По сути 44-ФЗ, является процедурным законом, который внес существенные изменения в нормативно-правовое регулирование деятельности государства в области закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд. Он разрешил ряд вопросов, назревших в практике применения государственных закупок, устранил противоречия, имевшие место в законодательстве, регулировавшем эту сферу деятельности государства, установил единый порядок процесса размещения государственных заказов на всей территории Российской Федерации для всех категорий заказчиков, в том числе и для муниципальных заказчиков.

Закон № 44-ФЗ и принимаемые в соответствии с ним подзаконные нормативные акты системно регулируют вопросы планирования, нормирования, обоснования закупок, способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), мониторинг и аудит в сфере закупок, порядок исполнения государственных и муниципальных контрактов и экспертизы полученных результатов, информационное обеспечение контрактной системы, контроль в сфере закупок и порядок обжалования действий (бездействия) различных участников контрактной системы.

Проведя анализ расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа на примере КГБУЗ «Родильный дом № 1» были сделаны следующие выводы.

Анализ плана финансово-хозяйственной деятельности в части поступлений примере КГБУЗ «Родильный дом № 1» за период 2015-2017 гг. показал, что за анализируемый период наибольший вес в структуре затрат занимают расходы на оплату труда. Удельный вес объема закупаемого товара закупку товаров, работ и услуг на основе размещения государственного заказа с каждым годом растет и приносит свои положительные результаты. Расходы на закупку товаров, работ и услуг за анализируемый период снизились на 15%. Также выявлены и проблемы, такие как недостаток ликвидных активов для покрытия наиболее срочных обязательств, снижение чистой прибыли.

Анализ заключенных контрактов показал, что наибольший экономический эффект при осуществлении закупок получен по выполнению прочих работ и услуг. Экономия составила 55,8% от НМЦК контрактов, причем одним из значимых направлений по проведению госзакупок являются закупки материальных запасов (26% в общей структуре госзаказов учреждения).

Кроме того и столь значительное увеличение количества заключенных контрактов с помощью запроса котировок связано с тем, что по сравнению с другими способами он считается самым легким, в среднем такой способ сэкономил 18,2% от НМЦК.

Именно работа в качестве государственных заказчиков позволила сократить расходы средств учреждения в течение 2015-2017 гг. на 51194,9 тыс. рублей, что составило 25,3% от общего объема закупок.

В данной дипломной работе была предложена процедура, которая при вложенных 4300 тыс. р., сэкономленных по средством размещения закупок, принесет уже в первый год 153,1% прибыли учреждению, а также принесет дополнительные положительные эффекты. К ним относится увеличение рабочих мест в учреждении, что приведет к увеличению облагаемой налоговой

базы и отчислений в фонд социального страхования и взносов на пенсионное и медицинское страхование, а также увеличение выручки.

Таким образом, можно заключить, что ФЗ-44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ-223 «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» обеспечивает эффективность и оправданность в рамках проведения государственных закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Список использованных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 г. № 145 - ФЗ: принят Гос. Думой 17.07.1998 г.: [ред. от 28.12.2017 г.] - Электрон. дан. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
2. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 21.07.2011 г. № 323–ФЗ: принят Гос. Думой 01.12.11 г. : [ред. от 07.03.2018 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
3. Об электронной подписи [Электронный ресурс]: от 06.04.2011 г. № 63–ФЗ: принят Гос. Думой 25.03.11 г. : [ред. от 31.12.2017 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
4. О дальнейшем развитии и совершенствовании ультразвуковой диагностики в ЛПУ страны [Электронный ресурс]: от 21.07.1988 г. № 06-03-05/61507 – Письмо Минфина РФ: принят Гос. Думой 01.12.14 г. : – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
5. О дальнейшем развитии и совершенствовании ультразвуковой диагностики в ЛПУ страны [Электронный ресурс]: от 21.07.1988 г. № 581 – Приказ Минздрав СССР: – Электрон. дан. – Режим доступа: <https://www.lawmix.ru/med/17754>
6. О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц и др. [Электронный ресурс]: от 18.07.2011 г. № 223–ФЗ: принят Гос. Думой 08.07.13 г. : [ред. от 29.01.2018 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
7. О защите конкуренции [Электронный ресурс]: от 04.06.2018 г. № 135–ФЗ: принят Гос. Думой 08.07.06 г. : [ред. от 13.07.2015 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>
8. О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]:

от 05.04.2013 г. № 44–ФЗ: принят Гос. Думой 22.03.13 г. : [ред. от 23.04.2018 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

9. О мониторинге закупок, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс]: от 03.11.2015 г. № 323–Постановление Правительства РФ: принят Гос. Думой 01.12.11 г. : [ред. от 30.05.2017 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

10. О методических рекомендациях по оценке эффективности проведения конкурсов на размещение заказов на поставки товаров для государственных нужд [Электронный ресурс]: от 27.03.2003 г. № АШ-815/05–Письмо Министерства экономического развития и торговли РФ: принят Гос. Думой 01.12.11 г. : – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

11. О направлении рекомендаций по направлениям роста доходов и оптимизации расходов при формировании бюджетов субъектов Российской Федерации на 2015-2017 годы [Электронный ресурс]: от 01.12.2014 г. № 06-03-05/61507 – Письмо Минфина РФ: принят Гос. Думой 01.12.14 г. : – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

12. О некоммерческих организациях [Электронный ресурс]: от 12.01.1996 г. № 7–ФЗ: принят Гос. Думой 08.18.95 г. : [ред. от 05.02.2018 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

13. О поставках продукции для федеральных государственных нужд [Электронный ресурс]: от 13.12.1994 г. № 60–ФЗ: принят Гос. Думой 10.11.94 г. : [ред. от 13.07.2015 г.]. – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

14. Проведение аудита эффективности использования государственных средств [Электронный ресурс]: от 09.16.2009 г. № 31К (668) : утвержден решением Коллегии Счетной Палаты РФ: – Электрон. дан. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>

15. Аммосова, Т. И. Анализ и меры оптимизации расходов бюджета Российской Федерации/ Т. И. Аммосова // Молодой ученый. – 2015. – с.496-498.
16. Вайпан, В. А. О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд / Вайпан В. В. // Юстицинформ. – 2015. – с.320.
17. Вотинов, А. А. Выполнение закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд/ А. А. Вотинов // Монография. – 2016. – с.180.
18. Демакова, Е. А. Повышение эффективности закупок для государственных нужд на основе мониторинга и оценки качества продукции / Е. А. Демакова. // Монография. – 2016. – с.288.
19. Заховаев, Д. Е. Политико-экономический аспект государственный закупок для государственных нужд продукции / Заховаев, Д. Е. // Монография. – 2014. – с.189.
20. Иванов, В. В. Механизмы управления государственными закупками/ В. В. Иванов // Научная мысль. – 2017. – с.207.
21. Индукаев, В. О. Эффективность государственного заказа как инструмента государственного регулирования экономики/ В. О. Индукаев. // Наукоеведение. – 2017. – с.156.
22. Мамедова, Н. А. Общественный контроль в сфере государственных закупок / Н. А. Мамедова // Монография. – 2016. – с.312.
23. Мельников, В. В. Государственные и муниципальные закупки / В. В. Мельников // Эволюция способов закупок в Российской Федерации. – 2018. – с.165.
24. Ординарцев, И. И. Основы предотвращения правонарушений в сфере закупок для обеспечения государственных нужд/ И. И. Ординарцев // Монография. – 2016. – с.215.
25. От века до века: 100 лет родовспоможению в Хабаровске. - Хабаровск: Изд. дом «Приамурские ведомости», 2000. -48с.

26. Стурза, К. И. Историко-правовой анализ развития института государственного заказа в России / К. И. Стурза // История государства и права. – 2013. – с. 20.

27. Сухаренко, А. А. Залог прозрачности госзакупок/А . А. Сахаренко // ЭЖ – Юрист. – 2014. – с. 1.

28. Феклистова, Д. П. История зарождения и становления института государственных закупок в России / Д. П. Феклистова // Молодой ученый. – 2017. – с.371-374.

29. Юрченко, Е. В. Методика эффективности контрактной системы РФ / Е. В. Юрченко // Молодой ученый. – 2014. – с.12-13.

30. Юрченко, Е. В. Система оценки эффективности управления в организациях, созданных органами государственной власти и органами местного самоуправления в РФ / Е. В. Юрченко // Материалы Межрегиональной научно-практической конференции научно-педагогических работников. – 2014. – с.57-63.



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

ОТЗЫВ РУКОВОДИТЕЛЯ

на выпускную квалификационную работу студентки Финогеновой Марины
Константиновны _____
(фамилия, имя, отчество)

специальность (направление) 38.03.01 «Экономика» «Финансы и кредит» группа Б1401фа
Руководитель ВКР к.э.н., доцент, Ивельская Н.Г. _____
(ученая степень, ученое звание, и.о.фамилия)

на тему «Особенности расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края)»

Дата защиты ВКР «24» июня 2018 г.

Работа выполнена на актуальную тему. Цель работы достигнута, задачи выполнены в полном объеме.

Работа выполнялась самостоятельно, при написании работы автор консультировалась у руководителя ВКР. В процессе написания ВКР автор показала глубокие теоретические знания, проявила умение анализировать, обобщать, делать выводы, последовательно и грамотно излагать материал.

В первой главе дипломной работы определены теоретико-методические основы регулирования расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа. Во второй главе проведен анализ расходования бюджетных средств на основе регулирования государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края).

Недостатки работы: В данной работе существенных недостатков не выявлено.

В целом, работа выполнена на высоком уровне, соответствует требованиям предъявляемым к подобного вида работам. Степень оригинальности ВКР 80 %.

Заключение: заслуживает оценки отлично, а студентка Финогенова Марина

Константиновна присвоения квалификации бакалавра.

Руководитель ВКР к.э.н., доцент _____ Ивельская Н.Г.
(уч. степень, уч. звание) (подпись) (и.о.фамилия)

«24» июня 2018 г.

Новая вкладка x blackboard dvfu — Яндекс x Просмотреть историю отп x

← → ↻ Защищено | <https://bb.dvfu.ru/webapps/assignment/uploadAssignment> ☆

Добавляйте на эту панель закладки, к которым хотите иметь быстрый доступ. [Импортировать закладки...](#)

ДВФУ
ДВОИТОВСКИЙ
ФЕДЕРАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Финогорова Марина Константиновна

Мой кабинет Курсы ДВФУ Репозиторий

Просмотреть историю отправки: Окончательная проверка выпускных квалификационных работ на наличие плагиата

Инструкции к заданию

Сведения о задании

ОЦЕНКА последняя оцененная попытка	- /100
ПОПЫТКА 21.06.18 8:28	/100
SafeAssign	Общее количество совпадений: 20%

ОТПРАВКА

[Финогорова М.К. ВКР_2018_Особ.docx](#)

Финогорова М.К.
ВКР_2018_Особ.docx

Пуск | 100% | 8:44 21.06.2018



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
«Дальневосточный федеральный университет»

ШКОЛА ЭКОНОМИКИ И МЕНЕДЖМЕНТА

Кафедра «Финансы и кредит»

Г Р А Ф И К

подготовки и оформления выпускной квалификационной работы
студента (ки) группы Б1401Фа
(фамилия, имя, отчество)

на тему «Особенности расходования бюджетных средств на основе размещения государственного заказа (на примере КГБУЗ «Родильный дом №1» Министерства здравоохранения Хабаровского края)»

№ п/п	Выполняемые работы и мероприятия	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Выбор темы и согласование с руководителем	до 01 ноября	выполнено
2	Составление библиографии	до 20 ноября	выполнено
3	Составление плана работы и согласования с руководителем	до 01 декабря	выполнено
4	Разработка и представление руководителю: главы 1 главы 2	до 01 марта	выполнено
		до 15 марта	выполнено
5	Подготовка и согласование с руководителем выводов и предложений, введения и заключения. Подготовка презентации работы	до 10 апреля	выполнено
6	Доработка ВКР в соответствии с замечаниями руководителя	до 15 апреля	выполнено
7	Получение отзыва научного руководителя и предзащита ВКР на заседании выпускающей кафедры	до 01 мая	выполнено
8	Доработка ВКР в соответствии с замечаниями, высказанными на предзащите, окончательное оформление	до 15 мая	выполнено
9	Передача работы на рецензирование	до 20 мая	выполнено
10	Получение рецензии, передача работы на кафедру	до 25 мая	выполнено
11	Завершение подготовки к защите (доклад, презентация в Power Point)	до 01 июня	выполнено
12	Защита ВКР в ГЭК	27 июня	выполнено

Студент
(подпись)

«14» 10 2018 г.

(и.о.фамилия)

Руководитель ВКР
(подпись)

«14» 10 2018 г.

(и.о.фамилия)