Учет внебюджетных средств в бюджетных учреждениях

тема диссертации и автореферата по ВАК 08.00.12, кандидат экономических наук Колеватова, Ольга Александровна

**Год:**

2003

**Автор научной работы:**

Колеватова, Ольга Александровна

**Ученая cтепень:**

кандидат экономических наук

**Место защиты диссертации:**

Москва

**Код cпециальности ВАК:**

08.00.12

**Специальность:**

Бухгалтерский учет, статистика

**Количество cтраниц:**

203

## Оглавление диссертации кандидат экономических наук Колеватова, Ольга Александровна

Введение.

1. ПРОБЛЕМЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕБЮДЖЕТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ, ФИНАНСИРУЕМЫХ ИЗ БЮДЖЕТА

1.1. Сущность и основные направления деятельности бюджетных учреждений.

1.2. Развитие бюджетного учета и учета внебюджетных средств учреждений.

1.3. Учетный и правовой аспекты регулирования внебюджетной деятельности учреждений на современном этапе.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЙ

2.1. Средства учреждений: источники поступления и направления использования.

2.2. Учет целевых средств бюджетных учреждений.

2.3. Учет средств от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений

2.3.1. Особенности учета доходов и расходов от предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях.

2.3.2. Особенности формирования финансового результата бюджетными учреждениями.

3. ПОДХОДЫ К ФИНАНСОВОМУ АНАЛИЗУ ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ УЧРЕЖДЕНИЙ

3.1. Бухгалтерская отчетность учреждений -информационный источник анализа внебюджетной деятельности.

3.2. Финансовый анализ внебюджетных средств учреждений и направлений их использования.

## Введение диссертации (часть автореферата) На тему "Учет внебюджетных средств в бюджетных учреждениях"

Актуальность темы исследования. В настоящее время учреждения, финансируемые из бюджетов различных уровней, с целью привлечения дополнительных средств, необходимых для эффективного использования государственной собственности, развития материально-технической базы и поддержания социальной сферы, ведут деятельность, разрешенную уставом учреждения, но не связанную с получением и расходованием бюджетных ассигнований - внебюджетную деятельность. Внебюджетная научно-производственная деятельность бюджетных учреждений является важнейшим и динамично развивающимся источником их доходов. Она и раньше играла определенную роль в государственных учреждениях, однако в условиях перехода бюджетной сферы в систему рыночных отношений её значение возросло. В то же время увеличивается круг вопросов и проблем, которые необходимо решать учреждению, в том числе и в областибухгалтерского учета. Являясь частью системы бухгалтерского учета в целом, бюджетный бухгалтерский учет характеризуется наличием своей специальной нормативно-правовой базы, а бухгалтерский учет операций с внебюджетными средствами, не связанных напрямую с целями, ради которых учреждения созданы, требует более детального методологического, организационного и законодательного регулирования. С введением в действие Гражданского кодекса РФ (ГК) иБюджетного кодекса РФ (БК) возникло немало противоречий в требованиях, предъявляемых к бухгалтерскому учёту в бюджетных учреждениях вышеназванными законодательными актами. Эти документы по-разному определяют содержание и сущность внебюджетных средств учреждения, возможности и направления их использования учреждением, а также способы интеграции бухгалтерской информации по бюджетной и внебюджетной деятельности. Внебюджетные средства учреждений по-разному классифицируются Бюджетным кодексом РФ, экономической классификацией доходов бюджета РФ, Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999 года № 107н (Инструкция 107н). Отсутствие единой научно-обоснованной классификации внебюджетных средств учреждения негативным образом сказывается на процедуре учета их поступления и расходования, построении структуры синтетических регистров по учету кассовых и фактических расходов, доходов, источников формирования средств.

Осуществляя предпринимательство, бюджетные учреждения наряду с хозяйствующими субъектами других организационно-правовых форм являются участниками рыночных отношений, оказывают платные услуги, реализуют товары, выполняют работы, производя при этом затраты и получая доходы. Однако, в настоящее время бюджетные учреждения, ведущие предпринимательскую деятельность, оказались исключенными из сферы действия пакета нормативных документов, регулирующих вопросы организации и ведения бухгалтерского учета (ПБУ 9/99 «Доходы организации» в части признания доходов от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, и ПБУ 10/99 «Расходы организации» в части признания соответствующих расходов). Бюджетный кодекс РФ не дает четкого описания порядка формирования доходов и расходов бюджетного учреждения. В результате на практике ведение бюджетного бухгалтерского учета вызывает немало трудностей, в особенности операций, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности. Поэтому необходимы систематизация и значительная унификация учета операций с внебюджетными средствами, а также решение дискуссионного в настоящее время вопроса о признании доходов и расходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений.

В отличие от коммерческих предприятий, задача бухгалтерского учета в части внебюджетных средств бюджетных учреждений - не только предоставление информации с целью принятия инвестиционных и управленческих решений, но и обеспечение контроля над деятельностью учреждений со стороны органов государственной власти. Актуальной является задача реформирования бюджетного учета для обеспечения прозрачности предпринимательской деятельности, повышения её эффективности. Сейчас положение таково, что информации, содержащейся в законодательно установленном пакете бухгалтерской отчетности, явно недостаточно для принятия обоснованных управленческих решений руководством учреждения и контроля над внебюджетной деятельностью со стороны учредителя.

Современный этап развития российского бюджетного учета предполагает объединение двух его традиционных секторов - учета исполнения бюджетов и учета в бюджетных учреждениях - и переход к единому плану счетов бюджетного учета. На основе данных бюджетного учета, а следовательно, и учета в каждом отдельном бюджетном учреждении, будет формироваться баланс государства, что даст возможность представлять информацию внутренним и международным пользователям на качественно новой основе. В состав данных, характеризующих деятельность государства, будут включены внебюджетные показатели учреждений, финансируемых из бюджетов различных уровней. Баланс государства будет содержать учетную информацию о внебюджетных средствах, а также о предпринимательских расходах и доходах учреждений. Поэтому возрастает роль, которую призван играть учет и отчетность бюджетных учреждений в целом и в части внебюджетной деятельности при формировании достоверной и полной информации о функционировании всех уровней власти в Российской Федерации.

Следует отметить, что в настоящее время немного публикаций посвящено проблемам совершенствования организации учета поступления и расходования целевых средств и средств от предпринимательской деятельности, учета операций по формированию предпринимательских доходов, расходов, финансового результата в бюджетных учреждениях.

Все вышесказанное подтверждает своевременность и актуальность исследования теоретических и практических проблем, связанных с получением и расходованием внебюджетных средств бюджетных учреждений, с анализом их эффективности, и позволяет сформулировать цель и задачи, решение которых обеспечивает достижение поставленной цели.

Цель и задачи исследования. Цель работы - научно обосновать теоретико-методологические и организационно-методические принципы учета и анализа внебюджетных средств учреждений на основе исследования и критического анализа действующего нормативно-регулирующего обеспечения бюджетного учета, изучения исторического и современного российского практического опыта и теоретических разработок, тенденций в развитии экономической и бюджетной политики Российской Федерации.

Для достижения этой цели в работе поставлены следующие задачи: исследовать историю развития организации учета операций с внебюджетными средствами учреждений, финансируемых из бюджета; обосновать правовые и экономические особенности предпринимательской деятельности, осуществляемой бюджетными учреждениями; выявить специфические классификационные признаки различных видов внебюджетных средств учреждений и предложить их классификацию; сформулировать предложения по систематизации и унификации процедур учета операций с внебюджетными средствами бюджетных учреждений; разработать практические рекомендации по повышению аналитичности информации о показателях внебюджетной деятельности в составе регламентированной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений; предложить организационно-методические подходы к анализу внебюджетной деятельности, оценке целесообразности её ведения бюджетными учреждениями и эффективности использования внебюджетных средств.

Предмет и объект исследования. Предметом исследования явились теоретические, методологические и организационно-методические проблемы учета и анализа внебюджетных средств учреждений, финансируемых из бюджета.

Объектом исследования избрана внебюджетная деятельность ряда бюджетных учреждений сферы образования.

Методология и методика исследования. Теоретической и методологической основой диссертационного исследования послужили законодательные акты и положения, регламентирующие деятельность бюджетных учреждений. В процессе исследования использованы методические и инструктивные материалы Правительства РФ, Министерства финансов РФ. Кроме того, диссертационная работа базируется на изучении и анализе трудов отечественных и зарубежных авторов, посвященных вопросам теории учета и анализа: П.С. Безруких, J1.T. Гиляровской, Д.В. Новодворского, И.П. Комиссаровой, А.Ю. Петрова, А.Н Хорина, JI.A. Чайковской,

A.Д. Шеремета, М.Ф. Ван Бреда, Э.С. Хендриксена а также на изучении методической и учебной литературы, публикаций в периодических изданиях в области бюджетного учета. Среди них следует выделить работы Р.Е. Артюхина, Д. Брюммерхоффа, Л.П. Воробьевой, В.М. Долгой, Н.Н. Жоромской,

B.Р. Захарьина, Г.И. Маклевой, Т.Г. Нестеренко, Н.Б. Озеровой, Г.Б. Поляка, И.Н. Токарева.

Решение поставленных задач осуществлялось в рамках системного подхода. В ходе исследования применялись такие методы научного познания, как системность и комплексность, анализ и синтез, группировки и выборка, исторический и логический подходы, а также сочетание конкретного и абстрактного, классификации, группировки и обобщения, сравнения и другие экономико-статистические методы.

Научная новизна диссертации состоит в теоретическом обосновании и практической разработке организационно-методических основ учета и анализа внебюджетных средств в бюджетных учреждениях. В процессе исследования по избранной теме диссертации получены следующие результаты, содержащие научную новизну: систематизированы этапы развития учета в бюджетных учреждениях в части внебюджетной деятельности, дана оценка отечественной практики учета внебюджетных средств учреждений, финансируемых из бюджета; обоснована и предложена классификация внебюджетных средств учреждений, финансируемых из бюджета, дано определение понятию «целевые средства»; сформулированы предложения по систематизации отдельных видов поступлений и расходования внебюджетных средств учреждений; разработаны рекомендации по организации синтетического и аналитического учета целевых средств учреждений, доходов, расходов и финансовых результатов от предпринимательской деятельности; определены новые синтетические регистры бухгалтерского учета фактических и кассовых расходов, доходов, источников внебюджетных средств учреждений; предложен способ интеграции субсчетов по учету целевых средств, доходов и расходов по предпринимательской деятельности учреждения в единый план счетов бюджетного учета с использованием кодов экономической классификации доходов и расходов бюджета; обоснован принцип реинвестирования средств учреждений, полученных в результате осуществления ими предпринимательской деятельности, в бюджетную деятельность; даны рекомендации по повышению аналитических возможностей и прозрачности бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений в части внебюджетной деятельности; разработаны организационно-методические подходы к анализу и оценке эффективности и целесообразности внебюджетной деятельности, осуществляемой бюджетными учреждениями.

Практическая значимость исследования связана с возможностями применения разработанных автором предложений и рекомендаций по систематизации и упорядочению учета целого ряда операций с внебюджетными средствами в учетной практике бюджетных учреждений, по повышению объективности оценки финансового результата от предпринимательской деятельности, информативности форм бухгалтерской отчетности.

Практический интерес представляют предложенные в работе аналитические регистры по учету поступления и расходования (кассового и фактического) целевых средств и средств от предпринимательской деятельности.

Практическая направленность работы состоит в использовании материалов исследования в качестве руководства в практической деятельности бухгалтеров бюджетных учреждений.

Основные теоретические выводы, связанные с документальным обеспечением учетных операций по отражению доходов от предпринимательской деятельности бюджетных учреждений, соответствующих расходов и финансовых результатов могут найти применение при подготовке изменений и дополнений действующего порядка учета операций с внебюджетными средствами, а также, по мнению автора, в учебном процессе.

Апробация результатов исследования. Основные результаты исследования, изложенные в диссертации, апробированы в деятельности

А отдельных бюджетных учреждений Москвы, подведомственных Министерству образования России, таких как ГУ «Республиканский центр экспертизы, мультимедиа и телекоммуникаций в образовании» Минобразования РФ, «Исполнительная дирекция президентской программы «Дети России», ГУ «ФЭС», ГНУ «Республиканский государственный центр многоканальных информационных компьютерных сред», а также на научных и научно-практических конференциях и семинарах, проводимых для экономистов и бухгалтеров учреждений Министерства образования РФ («Экономика, бухгалтерский учет и налогообложение образовательных учреждений», 10-11 декабря 2001 года, 18-19 декабря 2002 года).

Публикации. Основные положения диссертации изложены в 11 публикациях общим объемом 6,78 п.л.

Объем и структура исследования. Диссертация изложена на 162 страницах текста и состоит из введения, трех глав, заключения и списка литературы. В работе содержится 27 таблиц, 9 рисунков, 21 приложение. Список литературы состоит из 146 наименований.

## Заключение диссертации по теме "Бухгалтерский учет, статистика", Колеватова, Ольга Александровна

Выводы и предложения, сформулированные в работе, апробированы в ходе деятельности ряда бюджетных учреждений. Настоящая работа в ее методическом направлении может служить учебным пособием учащимся высших учебных заведений. Практические разработки проблем бухгалтерского учета финансового результата от предпринимательской деятельности бюджетополучателей полезно использовать в работе аудиторов, аналитиков, бухгалтеров и ревизоровбюджетной сферы.

Результаты данного исследования могут быть использованы для разработки недостающих в настоящее время нормативных документов, а также в практической деятельности руководителей предприятий, осуществляющих управление бюджетными учреждениями.

Заключение

Внебюджетные средства бюджетных учреждений являются одной из наиболее сложных проблем современного законодательства в Российской Федерации. Связана она с неопределенностью статуса этих средств, неточностью формулировок в законодательных и нормативных актах Российской Федерации, недостаточным вниманием законодательных и исполнительных органов власти к данной проблеме. На практике это приводит к проблемам в бухгалтерском учете бюджетных учреждений при отражении операций, связанных с получением, расходованием внебюджетных средств.

С помощью проведенного в настоящей работе исследования решена проблема организации синтетического и аналитического учета целевых средств учреждения, доходов, полученных в результате ведения учреждениями предпринимательской деятельности, расходов, связанных с этими доходами, и финансовых результатов, выявляемых в итоге.

В работе изучены современное состояние и перспективы развития бюджетного учета. На основе проведенного исследования исторического аспекта сделан вывод, что внебюджетная деятельность учреждений, финансируемых из бюджетов различных уровней, является одним из наиболее динамично развивающихся источников финансирования учреждений.

В процессе исследования на основе изучения и обобщения нормативных материалов, теоретико-методологических и информационно-аналитических источников дано определение понятию «целевые средства», а также предложена классификация вышеназванных средств от предпринимательской деятельности и целевых средств учреждения. Предложенная в работе принципиально новая классификация внебюджетных средств учреждения позволит существенно повысить достоверность данных финансовой отчетности и значительно облегчит бухгалтерский учет поступления и расходования целевых средств, учет доходов по предпринимательской деятельности, расходов, связанных с ними, и финансового результата. Вопросам освещения экономической сущности доходов и расходов по предпринимательской деятельности в настоящее время не уделяется должного внимания. В работе сделан вывод, что последние, с одной стороны, несут в себе как признаки доходов и расходов бюджета, так и признаки доходов и расходов коммерческих предприятий. В диссертации даны определения составляющих прибыли бюджетных учреждений.

В работе изучено современное состояние методов учета доходов и расходов, формирования финансового результата от предпринимательской деятельности. Практическое применение имеют предложения по совершенствованию методологии учета составляющих финансового результата. В соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999 № 107н, доходы бюджетных учреждений отражаются на различных счетах бухгалтерского учета - счетах по учету дополнительного финансирования, целевых средств. В работе рассмотрены такие виды доходов, как доходы от выполнения работ, услуг, реализации, доходы от аренды, от реализации основных средств и оприходования излишков материальных ценностей, выявленных при инвентаризации. Предложены подходы, направленные на систематизацию учета доходов от предпринимательской деятельности.

В настоящее время в бюджетном учете не выполняется принцип соответствия доходов и расходов, за счет которых эти доходы получены. В работе даны рекомендации, направленные на ликвидацию данного несоответствия, а также предложена структура счетов по учету доходов от предпринимательской деятельности, расходов, связанных с ними, и финансового результата с учетом предстоящей интеграции плана счетов бюджетных учреждений в план счетов исполнения бюджетов. В практическом плане предложено решение проблемы, связанной с распределением накладных расходов не только между различными видами предпринимательской деятельности, но и между бюджетной и внебюджетной деятельностью в целом.

В действующих законодательных и нормативных документах не хватает рекомендаций по организации аналитического учета операций по поступлению и расходованию внебюджетных средств, формированию доходов и финансового результата. Поэтому практическое применение имеют также разработанные в диссертации регистры аналитического учета кассовых и фактических расходов по целевым и предпринимательским средствам, доходов.

Поскольку прибыль от предпринимательской деятельности является источником дополнительного финансирования бюджетной деятельности учреждения, она должна быть реинвестирована в эту деятельность. Однако в реинвестирование средств, сформированных из прибыли, не находит отражение в бюджетном учете. В работе предложен механизм реинвестирования и принципы его отражения в учетных записях.

В диссертационной работе усовершенствованы формы финансовой отчетности в части внебюджетной деятельности. Это в свою очередь способствует проведению детального анализа эффективности использования внебюджетных средств учреждения. Для бюджетной сферы, как и для остальных отраслей экономики, необходима особая методика финансового анализа, которая учитывала бы специфику работы бюджетного учреждения. На сегодняшний день такая методика отсутствует. Используя существующие методы, применяемые для финансового анализа в коммерческих предприятиях, и внося необходимые коррективы, связанные с особенностями ведения предпринимательской деятельности бюджетными учреждениями, в работе предложены подходы к анализу внебюджетной деятельности, которые могут быть использованы в бюджетных учреждениях любых отраслей экономики. На основе анализа структуры активов и пассивов можно сделать выводы о направлении использования внебюджетных средств учреждения и степени финансовой устойчивости учреждения в части внебюджетной деятельности. Анализ абсолютных и относительных показателей прибыли позволит определить целесообразность ведения учреждением предпринимательской деятельности, а также может применяться при определении объемов бюджетных ассигнований для каждого конкретного учреждения.

Таким образом, в диссертационном исследовании рассмотрены теоретический аспект и инструментарий бухгалтерского учета и анализа внебюджетных средств учреждения.

## Список литературы диссертационного исследования кандидат экономических наук Колеватова, Ольга Александровна, 2003 год

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации.

4. Закона РСФСР от 25 декабря 1990 г. № 445-1 «О предприятиях и предпринимательской деятельности».

5. Закон РФ от 28 июня 1991 г. № 1499-1 «О медицинском страховании граждан в Российской Федерации».

6. Закон РФ от 09 октября 1992 г. № 3612-1 «Основы законодательства Российской Федерации о культуре».

7. Федеральный закон от 29 декабря 1994 г. № 78-ФЗ «О библиотечном деле».

8. Федеральный закон от 26 мая 1995 г. № 54-ФЗ «О музейном фонде и музеях в Российской Федерации».

9. Федеральный закон от 11 августа 1995 г. № 135-Ф3 «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях»

10. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

11. Федеральный закон от 13 января 1996 г. № 12-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Закон РФ «Об образовании».

12. Федеральный закон от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации».

13. Федеральный закон от 22 августа 1996 г. №125-ФЗ «О высшем и послевузовском профессиональном образовании».

14. Федеральный закон от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

15. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

16. Федеральный закон РФ от 17 июля 1999 г. № 181-ФЗ «Об основах охраны труда в Российской Федерации».

17. Федеральный закон РФ от 27 декабря 2000 г. № 150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год».

18. Федеральный закон РФ от 30 декабря 2001 г. № 194-ФЗ «О федеральном бюджете на 2002 год» (в ред. Федерального закона от 12.03.2002 № 27-ФЗ).

19. Федеральный закон от 24 декабря 2002 г. № 176-ФЗ «О федеральном бюджете на 2003 год».

20. Постановлением ВЦИК и СНК РСФСР от 27.09.1926 «О хозяйственных операциях учреждений, состоящих на государственном бюджете». // СП РСФСР.- 1926. № 64.

21. Постановление Правительства РФ от 02 апреля 1997 г. № 370 «Об утверждении устава Государственного фонда кинофильмов Российской Федерации». // СЗ.- 1997.-№ 14, Ст. 1634.

22. Постановление Правительства РФ от 10 февраля 1994 г. № 96 «О делегировании полномочий Правительства РФ по управлению и распоряжению объектами федеральной собственности».

23. Постановление Правительства РФ от 26 июня 1995 г. № 609 «Об утверждении Положения об основах хозяйственной деятельности и финансирования организаций культуры и искусства» .

24. Постановление Правительства РФ от 6 марта 1998 г. № 273 «Об утверждении Положения о Министерстве финансов Российской Федерации».

25. Постановление Правительства РФ от 22 февраля 2001 г. № 143 «Об утверждении Правил взыскания на основании исполнительных листов судебных органов средств по денежным обязательствам получателей средств федерального бюджета».

26. Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2002 г. № 923 «О перечне иностранных и международных организаций, гранты которых не учитываются в целях налогообложения в доходах российских организаций получателей грантов».

27. Приказ Министерства финансов СССР от 10 марта 1987 г. № 61 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на Государственном бюджете СССР».

28. Приказ Министерства финансов РФ от 03 ноября 1993 г. № 122 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете».

29. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 9/99».

30. Приказ Министерства финансов РФ от 6 мая 1999 г. № ЗЗн «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

31. Приказ Министерства финансов РФ от 25 мая 1999 г. № 38н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

32. Приказ МНС РФ от 20 декабря 2000 г. № БГ-3-03/447 «Об утверждении методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса Российской Федерации».

33. Основные положения нового хозяйственного механизма в отраслях непроизводственной сферы. Одобрены Советом Министров СССР 23 ноября 1988 г. (ПП-24807).

34. Инструкция Народного комиссариата рабоче-крестьянской инспекции от 16.05.1923 по счетоводству и отчетности для правительственных административных учреждений. Вып. 1. М.: Издание НК РКИ СССР, 1923.

35. Инструкция Наркомфина СССР по счетоводству и отчетности учреждений, состоящих на бюджете. M.-JI.: Стандартизация и рационализация, 1932.

36. Инструкция Наркомфина СССР по бухгалтерскому учету по двойной системе в учреждениях, состоящих на государственном и местном бюджетах. -М.: Госфиниздат, 1936.

37. Инструкция по бухгалтерскому учету по двойной системе в учреждениях, состоящих на государственном и местном бюджетах, утвержденная Министерством финансов СССР 11 ноября 1938 г. № 624/217. М: Госфиниздат, 1944.

38. Инструкция по бухгалтерскому учету (по двойной системе) в учреждениях и организациях, состоящих на государственном бюджете СССР (утверждена 17 сентября 1960 г. Переиздана с изменениями 27/VII 1963 и от 13/Х 1965)-М.: «Финансы», 1965.

39. Инструкция Министерства финансов СССР от 12 июня 1981 г. № 120 «О порядке планирования, использования и учета внебюджетных средств, а также отчетности по ним» (Издана на основании Постановления Совета Министров СССР от 26 июня 1980 г. № 527).

40. Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденная приказом Министерства финансов России от 17 февраля 1999 г. № 15н.

41. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденная приказом Министерства финансов РФ от 30 декабря 1999 г. № 107н.

42. Письмо Министерства финансов СССР от 19 марта 1990 г. № 38 «О бухгалтерском учете в учреждениях непроизводственной сферы, переведенных на новые условия хозяйствования».

43. Письмо Министерства финансов РФ от 04 апреля 1994 г. № 3-2-5/64 «О распоряжении имуществом бюджетными учреждениям».

44. Письмо ГУФК Министерства финансов РФ от 10 сентября 1999 г. № 312-5/69 «Об отражении в учете и отчетности об исполнении федерального бюджета арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом».

45. Письмо ГУФК Министерства финансов РФ от 26 июля 2000 г. № 3-0112/12-335 «О возмещении расходов за субсчет средств федерального бюджета временно позаимствованных внебюджетных средств».

46. Письмо Министерства финансов РФ от 27 марта 2001 г. № 03-01-01/18106 «О приостановлении операций по счетам бюджетных учреждений, не представивших в органы федерального казначейства лимиты бюджетных обязательств».

47. Письмо Министерства финансов РФ от 12 ноября 2001 г. № 3-01-01/12333 «О порядке реализации приказа Министерства финансов РФ от 21.06.2001 №46н».

48. Письмо МНС РФ от 20.07.2000 № ВГ-6-19/551 «О составлении годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений».

49. Распоряжение Мингосимущества РФ от 14.05.99 № 671-р «О порядке расчета арендной платы за пользование федеральным недвижимым имуществом».

50. Постановление Фонда социального страхования РФ от 5 января 1995 г. № 1 «Об утверждении Положения об отделении Фонда социального страхования Российской Федерации».

51. Временный порядок составления сметы доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по учреждениям культуры, искусства, науки и образования федерального ведения (утвержден письмом Минкультуры РФ от 20 декабря 2001 г.)

52. Порядок составления, утверждения смет доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, и внесения в них изменений (утвержден Минобразованием РФ от 22 ноября 2001 г.).

53. Распоряжение Мэра Москвы от 19 августа 1999 г. № 897-РМ «Об утверждении Положения о порядке назначения и выплаты дотаций остронуждающимся студентам вузов г. Москвы».

54. Актуальные проблемы бухгалтерского учета, отчетности и налогообложения в образовательных учреждениях // Советник бухгалтера в сфере образования и науки. 2000. - № 4(8).- С.88.

55. Алексеева И.В. О подготовке и составлении годовой бухгалтерской отчетности в бюджетных образовательных учреждениях // Консультант- 2003. -№1- С 42.

56. Антропов JI.A. Правовые основы арендных отношений // Советник бухгалтера. 2000. - № 1(5). - С.76.

57. Ю. А. Бабаев, И. П. Комиссарова, М. С. Крашенинникова. Бухгалтерский учет. М.: Юнити-Дана, 2003. - 480с.

58. Багалей Д.И. Экономическое положение русских университетов. С.Петербург: Типография т-ва «Общественная польза», 1914.

59. Безруких П.С. Учет внеоборотных активов // Бухгатерский учет. 2001.- № 4- С.11.

60. Вельский А.А. О проблемах учета и расходования средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельностиобразовательными учреждениями // Советник бухгалтера. 2002. — №1. -С. 74.

61. Блатов Н.А. Основы общей бухгалтерии в связи с торговым, промышленным и сметным счетоводством. Издание 5-е (стереотипное) с дополнениями. Л.: Государственное торговое издательство, 1931.-557с.

62. Бухгалтерский учет: Учебник (под ред. Безруких П.С.) Изд. 4-е, перераб., доп. Серия: Библиотека журнала «Бухгалтерский учет» Бакаев А.С., Безруких П.С., Врублевский Н.Д. и др. М.: Издательство: Бухгалтерский учет. - 2001. - 719с.

63. Бюджетное право: вопросы теории и практики. Сборник статей. СПб.: Издательский дом «Питер», 2002.-169с.

64. Воробьева Л.П. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности бюджетных образовательных учреждений. // Советник бухгалтера. 2001. - № 3. - С.58.

65. Воробьева Л.П., Котовская Л.Г., Озерова Н.Б. Экономика. Бухгалтерский учет. Налогообложение. М/.МГИУ, 2002. - 140с.

66. Воронина С.В. Об оказании платных образовательных услуг в сфере дошкольного и общего образования. // Советник бухгалтера. 2001. -№ 1(13). - С.59.

67. Гиляровская Л.Т., Вехорева А.А. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия. СПб: Издательство «Питер», 2003.- 256с.

68. Гиляровская Л.Т. Экономический анализ. М.: Юнити-Дана., 2003. -615с.

69. Гражданское право: Учебник. Часть 1. / Под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. Изд-е 3-е перераб. и доп. М.: Проспект, 1998. - 632с.

70. Гражданское право. Часть 1. / Под ред. А.Г. Калпина и А.И. Масляева. -М.: Юрист, 2000. 536с.

71. Гражданское право: В 2-х томах. Т.1: Учебник / Отв. ред. проф. Е.А. Суханов. М.: Бек, 2003. - 816с.

72. Гражданское право России. Курс лекций. Часть 1. / Под ред. Садикова О.Н. М: Издательство «Юридическая литература», 1996. -304с.

73. Головина Л.А., Мальцева Е.Г. Учет и распределение накладных расходов // Советник бухгалтера. 2001. - №1(9). — С.39.

74. Дедков Е.П. Развитие бюджетного учета. М.: Госфиниздат, 1962. 135с.

75. Дрокин О.Г., Игнатенко А.А., Изотова С.В., Мовчан С.Н., Невменова Н.С. Некоммерческие фонды и организации: Правовые аспекты.

76. Особенности создания, управления и ликвидации. Учредительные документы. М.: Филинъ, 1997. - 328с.

77. Жалина И.С. Как обслуживаются лицевые счета по учету внебюджетных средств // БиНО: Бюджетные учреждения. 2002. -№12.-С. 61.

78. Жоромская Н.Н., Долгая В.М. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. Нормативные документы. Комментарии. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: Книжный мир, 1998 - 488с.

79. Захарьин В.Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. М.: Налоговый вестник, 2000. - 552с.

80. Золотарева А.Б. Совершенствование процедур разработки, утверждения, исполнения и контроля за исполнением государственного бюджета и проблемы статуса внебюджетных фондов в системе государственных финансов. М.: ИЭПП, 1999.

81. Зудов Е.Г, Токарев И.Н. Система бухгалтерского учета бюджетных учреждений. Проблемы и пути решения. -М: JTEKC Аудит, 2000.

82. Кауцкий JT.C. Бюджетный учет и отчетность / Под ред. проф. Н.А. Леонтьева. М.: Центральные заочные курсы по повышению квалификации главных и старших бухгалтеров при всесоюзном заочном финансовом институте, 1952. - 351с.

83. Колеватова О.А. Учет средств и расчетов в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет. 2001. - №7. - С. 46.

84. Колеватова О.А. Учет доходов и расходов от предпринимательской деятельности в бюджетных учреждениях. // Бухгалтерский учет. 2001. - №10. - С.48.

85. Колеватова О.А. Учет основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет. 2001. - №12. - С.40.

86. Колеватова О.А. Учет и налогообложение арендных операций в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет. 2001. - №14., - С.50.

87. Колеватова О.А. Учет материальных запасов в бюджетном учреждении // Бухгалтерский учет. 2001. -№15. - С.53.

88. Колеватова О.А. Учет малоценных предметов в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет. 2001. - №23 - С. 57.

89. Колеватова О.А. Взаимодействие бюджетного учреждения и органов федерального казначейства // Консультант. 2002. - № 11. - С.68.

90. Колеватова О.А. Проблемы совершенствования бухгалтерского учета доходов и расходов от предпринимательской деятельности учреждений, финансируемых из бюджета // Современный бухгалтерский учет. -2003. № 2. - С.4

91. Колотыгина З.А. Правоспособность бюджетных учреждений // Юрист.2000.-№ 12.-C.29

92. Комиссарова И.П. Трансформация учета расходов организации: методология и практика. М.: Издательство «Бухгалтерский учет». -2002. - 224с.

93. Комиссарова И.П. Об учете расходов организации по экономическим элементам // Бухгалтерский учет. 2003.- №2. - С.60

94. Кондраков Н.П., Кондраков И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях. М.: КноРус, 1998. - 216 с.

95. Кормильцина С.Н. Годовая бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения // Советник бухгалтера. 2002. - № 4(16). - С.45.

96. Котовская Л.Г., Кочнова Т.П. Об отражении предпринимательской деятельности в форме 4 «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по внебюджетным источникам» // Советник бухгалтера.2001. -№ 2(10). -С.22.

97. Кочнова Т.П., Мальцева Г.И. Анализ формирования источников внебюджетных средств образовательных учреждений. М.: РИЦ МГИУ, 2001.-С.64.

98. Кулакова Е.В. Предпринимательская деятельность бюджетных медицинских учреждений // Советник бухгалтера социальной сферы.2002. № 4. - С.5.

99. Лебедев Н. Государственное хозяйство. Популярный очерк расходов и доходов с характеристикой современного бюджета России. СПб.: Типография «Т-ва печатного станка», 1906.

100. Мадьяров Р.В. О внебюджетных средствах бюджетных учреждений // Советник бухгалтера социальной сферы. 2002. - № 3. - С.7.Ч

101. Маклева Г.И., Артюхин Р.Е. Годовая и квартальная отчетность бюджетных учреждений. Практические рекомендации с учетом требований Министерства финансов России. М: «АКДИ Экономика и жизнь». - 2001. - 336с.

102. Маклева Г.И., Артюхин Р.Е. Комментарий к Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях. М.: МЦФЭР, 2000.- 346с.

103. Маклева Г.И. Перспективы развития бюджетного учета и отчетности // Советник бухгалтера социальной сферы. 2002. - № 2. - С.5.

104. Матвеева Т.В. Издержки вузов и их классификация // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2000. - № 10 (28).- С.24.

105. Назаров К.К. Руководство по счетоводству Государственных учреждений, финансируемых в сметном порядке по Госбюджету и местным средствам Исполкомов. М.: Типография Г.В. Васильева, 1925.-36с.

106. Некрасова Т.В. Что может предложить сегодня вам для отдыха соцстрах? // «Главбух», Отраслевое приложение «Учет в сфере образования». 2002.- № 3. -С. 13.

107. Нестеренко Т.Г. Некоторые аспекты учета исполнения федерального бюджета в рамках положений Бюджетного кодекса Российской Федерации // Финансы. 2000. - №12. - С.7.

108. Нестеренко Т.Г. Перспективы развития бюджетного учета // Бухгалтерский учет. 2002. - № 3. - С.3.

109. Нестеренко Т.Г. Система казначейства в России и её развитие // щ Бухгалтерский учет. 2002. - № 15. - С.З.

110. Новодворский В.Д., Сабанин Р.Л. Бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов. СПб.: Издательство «Питер», 2003. - 256с.

111. Новодворский В. Д., Пономарева JI.B. Бухгалтерская отчетность организации. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2003. - 304с.

112. Норкин Н.С. Сметно-бюджетное счетоводство. М.-Л.: Госфиниздат, типография им. Котлякова в Лнг, 1933. - 113с.

113. Озерова Н.Б. Планирование доходов и расходов в образовательных учреждениях // Советник бухгалтера. 2001. - № 2. - С.42.

114. Озерова Н.Б. Планирование доходов и расходов образовательных учреждений профессионального образования // Советник бухгалтера. -2002.-№ 1 (13).-С.42.

115. Парушина Н.В. Анализ финансовых результатов по данным бухгалтерской отчетности // Бухгалтерский учет. 2002. - № 5. - С.68.

116. Петров А.Ю. Комплексный анализ деятельности коммерческого банка.- М.: Издательство РЭА им. Г.В.Плеханова, 2000.

117. Реснина С.Г. Внебюджетные средства: права бюджетных учреждений и их учредителей // БиНО: Бюджетные учреждения. 2002. - №12. - С.56.

118. Токарев И.Н. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях. Издание 2-е, переработанное и дополненное. М.: ФБК-ПРЕСС, 2002. - 496с.

119. Финансы. Денежное обращение. Кредит: Учебник для вузов / Под ред. проф. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2-е изд., 2002. -512с.

120. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. проф. JI.A. Дробозиной. М: ЮНИТИ, 2001.- 527 с.

121. Финансы: Учебник для вузов / Под ред. проф. М.В. Романовского, проф. О.В. Врублевской, проф. Б.М.Сабанти. -М: Юрайт-М, 2001. 504с.

122. Хорин А.Н. Категории прибыли организации и их практическое значение // Бухгалтерский учет. 2002. - №12. - С.51.

123. Чайковская JI.A., Филин С.А. Финансовые инверсии их оценка и учет //Финансы и кредит, 2002. - № 22. - С. 60.

124. Шеремет А.Д., Сайфулин Р.С., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М., 2002.-208с.

125. Шишкин С.В. Новые требования к системе финансирования медицинских учреждений федерального подчинения. Экономика здравоохранения. 2001. -№ 1(51). - С. 26.

126. Шнейдман JL3. Рекомендации по переходу на новый план счетов. М.: Издательство «Бухгалтерский учет», 2000. - 96с.

127. Яндиев М. И. Государственные и муниципальные финансы: Методическое пособие. М.: Экономический факультет МГУ, ТЕИС, 2000. - 77с.

128. Брюммерхофф Д. Теория государственных финансов / Пер. седьмого немецкого издания / Под общей ред. А.Л.Кудрина, В.Д. Дзгоева -Владикавказ: Пионер-Пресс, 2001.—480с.

129. Нидлз Б, Андерсон X, Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета / Под ред. Соколова Я.В. Предисловие, послесловие, комментарий Соколова Я.В. 2-е изд. - М.: Финансы и статистика, 1994. - 496 с.

130. Хендриксен Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета: Пер. с англ. / Под ред. проф. Я.В. Соколова.- М.: Финансы и статистика, 1997. 576 е.: ил. - (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).

131. Bombach G. Die offentliche Finanzwirtschaft im Wirtschaftskreislauf, HdF, Tubingen, 1977.

132. Eugene Flegm. Accounting: How to Meet the Challenges of Relevance and Regulation (New York: John Wiley & Sons, 1984).

133. Распределение расходов федерального бюджета на 2003 год по разделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации

134. Код раздела бюджетной классификации РФ Наименование Сумма, (тыс.руб.) в%к итогу

135. Государственное управление и местное самоуправление 66 506 919,00 2,84

136. Судебная власть 25 481 900,00 1,09

137. Международная деятельность 44 384 236,40 1,89

138. Национальная оборона 344 525 270,00 14,69

139. Правоохранительная деятельность и обеспечение безопасности государства 244 793 714,70 10,44

140. Фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу 40 206 000,00 1,71

141. Промышленность, энергетика и строительство 63 404 306,60 2,70

142. Сельское хозяйство и рыболовство 31 167 644,80 1,33

143. ИТОГО 2 345 641 398,00 100,00

144. Ведомственная структура расходов федерального бюджета на 2003 год

145. Наименование Код мин. Сумма, тыс. руб. В % к итогу

146. Министерство энергетики Российской Федерации 20 9 565 714,60 0,450

147. Министерство путей сообщения Российской Федерации 22 6 008 126,50 0,283

148. Федеральная служба железнодорожных войск Российской Федерации 29 3 329 170,00 0,157

149. Министерство природных ресурсов Российской Федерации 50 17 928 761,30 0,844

150. Министерство здравоохранения Российской Федерации 54 31 738 026,20 1,495

151. Министерство культуры Российской Федерации 56 16 125 881,60 0,759

152. Федеральная служба земельного кадастра России 71 2 596 616,20 0,122

153. Министерство образования Российской Федерации 75 75 869 597,70 3,573

154. Государственный комитет Российской Федерации по рыболовству 76 4 932 523,30 0,232

155. Министерство Российской Федерации по связи и информатизации 78 2 322 207,70 0,109

156. Министерство сельского хозяйства Российской Федерации 82 31 894 532,50 1,502

157. Государственная хлебная инспекция при Правительстве Российской Федерации 83 147 980,40 0,007

158. Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации 89 626 604,90 0,030

159. Министерство финансов Российской Федерации 92 1 005 363 226,20 47,346

160. Министерство Российской Федерации по атомной энергии 99 15 525 549,70 0,731

161. Министерство транспорта Российской Федерации 104 89 784 402,30 4,228

162. Российское агентство по боеприпасам 125 5 652 772,70 0,266

163. Российское агентство по обычным вооружениям 126 572 718,10 0,027

164. Российское агентство по системам управления 128 891 471,70 0,042

165. Российское агентство по судостроению 129 671 402,20 0,032

166. Государственный комитет Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу 133 5 192 502,60 0,245

167. Министерство Российской Федерации по делам печати, телерадиовещания и средств массовых коммуникаций 134 12 737 121,50 0,600

168. Министерство промышленности, науки и технологий Российской Федерации 139 10 216 397,20 0,481

169. Министерство экономического развития и торговли Российской Федерации 140 9 731 717,60 0,458т

170. Наименование Код мин. Сумма, тыс. руб. В%к итогу

171. Министерство труда и социального развития Российской Федерации 148 37 395 308,60 1,761

172. Государственный комитет Российской Федерации по статистике 149 3 385 017,20 0,159

173. Государственный таможенный комитет Российской Федерации 152 15 483 348,20 0,729

174. Федеральная архивная служба России 154 481 704,30 0,023

175. Федеральная служба геодезии и картографии России 156 779 547,80 0,037

176. Федеральная служба России по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды 158 2 170 696,90 0,102

177. Государственный комитет Российской Федерации по стандартизации и метрологии 159 272 699,30 0,013

178. Российское агентство по государственным резервам 160 209 876,80 0,010

179. Министерство Российской Федерации по антимонопольной политике и поддержке предпринимательства 162 390 824,60 0,018

180. Министерство имущественных отношений Российской Федерации 163 2 908 052,70 0,137

181. Государственный комитет Российской Федерации по физической культуре и спорту 164 4 120 589,80 0,194

182. Российское агентство по патентам и товарным знакам 165 737 581,70 0,035

183. Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий 177 17 416 585,90 0,820

184. Министерство Российской Федерации по налогам и сборам 181 31 094 565,30 1,464

185. Служба внешней разведки Российской Федерации 184 227 000,00 0,011

186. Министерство обороны Российской Федерации 187 304 842 626,90 14,356

187. Министерство внутренних дел Российской Федерации 188 116 333 372,40 5,479

188. Федеральная служба безопасности Российской Федерации 189 9 501 213,10 0,447

189. Российская академия сельскохозяйственных наук 190 1 747 217,10 0,082

190. Федеральная пограничная служба Российской Федерации 191 22 251 083,50 1,048

191. Рабочий центр экономических реформ при Правительстве РФ 197 9 427,90 0,000

192. Федеральное агентство правительственной связи и информации при Президенте Российской Федерации 201 492 327,80 0,023

193. Федеральная служба охраны Российской Федерации 202 120 000,00 0,006

194. Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации 205 7 795 704,40 0,367

195. Наименование Код мин. Сумма, тыс. руб. В % к итогу

196. Специальный представитель Президента Российской Федерации по вопросам урегулирования осетино-ингушского конфликта 206 227 011,80 0,011

197. Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере 226 490 952,20 0,023

198. Российское авиационно-космическое агентство 258 13 404 943,10 0,631

199. Центр экономической конъюнктуры при Правительстве Российской Федерации 263 24 020,80 0,001

200. Федеральная служба специального строительства Российской Федерации 279 1 058 508,50 0,050

201. Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации 302 66 874,20 0,003

202. Управление делами Президента Российской Федерации 303 9 704 893,80 0,457

203. Счетная палата Российской Федерации 305 791 181,60 0,037

204. Федеральная энергетическая комиссия Российской Федерации 306 135 656,00 0,006

205. Центральная избирательная комиссия Российской Федерации 308 9 827 942,00 0,463

206. Министерство иностранных дел Российской Федерации 310 10 963 201,40 0,516

207. Федеральный горный и промышленный надзор России 316 860 834,70 0,041

208. Министерство юстиции Российской Федерации 318 55 650 588,60 2,621

209. Российская академия наук 319 9 468 212,50 0,446

210. Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации 330 2 511 932,60 0,118

211. Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации 333 1 308 313,10 0,062

212. Медицинский центр управления делами Президента Российской Федерации 352 1 686 956,20 0,079

213. Московский Государственный Университет имени М.В.Ломоносова 386 2 186 496,30 0,103

214. Федеральное управление медико-биологических и экстремальных проблем при Министерстве здравоохранения Российской Федерации 387 2 812 150,50 0,132

215. Фонд социального страхования Российской Федерации 393 930 000,00 0,044

216. Информационное телеграфное агентство России (ИТАР-ТАСС) 397 561 766,80 0,026

217. Сибирское отделение Российской академии наук 401 3 387 574,80 0,160

218. Государственный академический Большой театр России 409 762 130,60 0,036

219. Генеральная прокуратура Российской Федерации 415 13 128 893,20 0,618

220. Российская академия медицинских наук 423 7 129 704,50 0,336

221. Наименование Код мин. Сумма, тыс. руб. В%к итогу

222. Российская академия живописи, ваяния и зодчества 424 59 036,50 0,003

223. Российская академия художеств 425 330 990,30 0,016

224. Высший Арбитражный Суд Российской Федерации 434 3 477 597,20 0,164

225. Конституционный Суд Российской Федерации 436 228 380,00 0,011

226. Верховный Суд Российской Федерации 437 746 000,10 0,035

227. Судебный Департамент при Верховном Суде Российской Федерации 438 22 854 642,80 1,076

228. Российская оборонная спортивно-техническая организация (РОСТО) 464 56 910,00 0,003

229. Уральское отделение Российской академии наук 486 1 055 926,00 0,050

230. Дальневосточное отделение Российской академии наук 494 1 307 647,50 0,062

231. Федеральный надзор России по ядерной и радиационной безопасности 497 224 863,20 0,011

232. Федеральная комиссия по рынку ценных бумаг 520 563 976,10 0,027

233. Российская академия образования 573 285 776,60 0,013

234. Государственная техническая комиссия при Президенте Российской Федерации 588 5 000,00 0,000

235. Российский гуманитарный научный фонд 589 323 978,20 0,015

236. Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации 591 193 298,20 0,009

237. Государственный Эрмитаж 597 598 939,40 0,028

238. Российская академия архитектуры и строительных наук 677 68 446,90 0,003

239. Российский фонд фундаментальных исследований 693 1 963 770,50 0,092

240. Федеральная служба России по финансовому оздоровлению и банкротству 720 174 873,40 0,008

241. Комитет Российской Федерации по военно-техническому сотрудничеству с иностранными государствами 722 69 941,20 0,003

242. Комитет Российской Федерации по финансовому мониторингу 723 162 781,40 0,008

243. ИТОГО 2 123 424 912,20 100,00

244. Динамика неналоговых доходов региональных бюджетов, 1995—1997 гг., млн. н/д рублей

245. Наименование субъектов федерации и экономич.районов Неналог, доходы, 1995 Г. Неналоговые доходы, 1996 г. Неналоговые доходы, 1997 г.

246. PV6. 1996 к 1995 руб. 1997 к 1996 1997 к 19951. Северный район

247. Архангельская область 292 556,00 155 153,00 53,03 199 274,00 128,44 68,11

248. Ненецкий АО 225,00 191,00 84,89 69,00 36,13 30,67

249. Вологодская область 17 206,00 15 262,00 88,70 14 093,00 92,34 81,91

250. Мурманская область 107 478.00 20 044,00 18,65 146 986,00 733,32 136,76

251. Республика Карелия 8 396,00 16 333,00 194,53 23 851,00 146,03 284,08

252. Республика Коми 199 842,00 219 405,00 109,79 640 330,00 291,85 320,42

253. Итого 625 703,00 426 388,00 68,15 1 024 603,00 240,30 163,751. Северо-Западный район

254. Санкт-Петербург 420 975,00 623 508.00 148,11 707 219,00 113,43 168,00

255. Ленинградская область 90 455,00 49 108,00 54,29 10 971,00 22,34 12,13

256. Новгородская область 5 040,00 32 680,00 648,41 44 028,00 134,72 873,57

257. Псковская область 5 713,00 10 700,00 187,29 16 976,00 158,65 297,15

258. Итого 522 183,00 715 996,00 137,12 779 194,00 108,83 149,221. Центральный район

259. Брянская область 48 114,00 57 036,00 118,54 76 498.00 134.12 158,99

260. Владимирская область 32 901.00 28 508,00 86,65 74 955,00 262,93 227,82

261. Ивановская область 44 424,00 3 289,00 7,40 124 326,00 3 780,05 279,86

262. Тверская область 19 971,00 7 296,00 36,53 7 707,00 105,63 38,59

263. Калужская область 19 708.00 1 548,00 7,85 7 584,00 489,92 38,48

264. Костромская область 4 727,00 9 913,00 209,71 764 663.00 7 713,74 16176,50

265. Москва 2 705 549,00 2 Ш 470,Op' 78,52 2 668 444.00 шиш 03.03

266. Московская область 156 356,00 147 515,00 94,35 329 150,00 223,13 210,51

267. Орловская область 6 935,00 49 846,00 718,76 191 573,00 384,33 2 762,41

268. Рязанская область 29 739,00 66 248,00 222,76 120 033.00 181,19 403,62

269. Смоленская область 12 258.00 12 835,00 104,71 12 044.00 93,84 98,25

270. Тульская область 40 090.00 46 471,00 115,92 95 997.00 206,57 239,45

271. Ярославская область 5 617,00 5 880,00 104,68 63 418,00 1 078,54 1 129,04

272. Итого 3 126 389,00 2 560 855,00 81,91 4 536 392,00 177,14 145,101. Продолжение Приложения 2

273. Наименование субъектов федерации и экономим, районов Неналог, доходы, 1995 г. Неналоговые доходы, 1996 г. Неналоговые доходы, 1997 г.

274. DV6. 1996 к 1995 DV6. 1997 к 1996 1997 к 1995

275. Нижегородская область 312 966,00 331 068,00 105,78 329 401,00 99,50 105,25

276. Кировская область 46 115,00 24 187,00 52,45 27 617,00 114,18 59,89

277. Республика Марий Эл 22 281,00 21 720,00 97,48 19 568,00 90,09 87,82

278. Республика Мордовия 8 391,00 3 973,00 47,35 22 532,00 567,13 268,53

279. Чувашская Республика 112 782,00 32 126,00 28,49 85 141,00 265,02 75,49

280. Итого 502 535,00 413 074,00 82,20 484 259,00 117,23 96,36иентоальночеаноземный оайон

281. Белгородская область 10 495,00 59 426,00 566,23 120 495,00 202,76 1 148,12

282. Воронежская область 6 723,00 43 692,00 649,89 206 713,00 473,11 3 074,71

283. Курская область 30 987,00 218 857,00 706,29 185 679,00 84,84 599,22

284. Липецкая область 12 239,00 188 716,00 1 541,92 220 097,00 116,63 1 798,33

285. Тамбовская область 19 622,00 22 226,00 113,27 21 777,00 97,98 110,98

286. Итого 80 066,00 532 917,00 665,60 754 761,00 141,63 942,671. Поволжский оайон

287. Астраханская область 12 302,00 17 298,00 140,61 28 584,00 165,24 232,35

288. Волгоградская область 330 712.00 197 763,00 59.80 459 288,00 232,24 138,88

289. Самарская область 15 937,00 15 996,00 100,37 13 902,00 86,91 87,23

290. Пензенская область 15 812,00 31 392,00 198,53 3 036,00 9,67 19,20

291. Саратовская область 26 146,00 111 590,00 426,80 50 841,00 45,56 194,45

292. Ульяновская область 2 506,00 3 910,00 156,03 14 839,00 379,51 592,14

293. Республика Калмыкия 17 242,00 13 492,00 78,25 26 096,00 193,42 151,35

294. Республика Татарстан 23 654,00 17 361,00 73,40 154 011,00 887,11 651,10

295. Итого 444 311,00 408 802,00 92,01 750 597,00 183,61 168,941. Севеоо-Кавказский оайон

296. Краснодарский край 38 878,00 385 588,00 991,79 166 369,00 43,15 427,93

297. Республика Адыгея 9 765,00 28 293,00 289,74 393,00 1,39 4,02

298. Ставропольский край 9 749,00 36 296,00 372,30 22 663,00 62,44 232,46

299. Карачаево-Черкесская Республика 1 622,00 1 112,00 68,56 658,00 59,17 40,57

300. Ростовская область 79 809,00 76 886,00 96,34 54 665,00 71,10 68,49

301. Республика Дагестан 4 799,00 6 871,00 143,18 9 750,00 141,90 203,17

302. Кабардино-Балкарская Республика 58 391,00 83 374,00 142,79 78 527,00 94,19 134,48

303. Республика Северная Осетия 469,00 46 355,00 9 883,80 60 768,00 131,09 12 956,93

304. Ингушская республика 3 014,00 3 565,00 118,28 393,00 11,02 13,041. Чеченская оеспублика 0.00

305. Итого 206 496,00 668 340,00 323,66 394 186,00 58,98 190,891. Продолжение Приложения 2

306. Наименование субъектов федерации Неналог, доходы, Неналоговые доходы, 1996 г. Неналоговые доходы, 1997 г.и экономии, районов 1995 г. РУб. 1996 К 1995 РУб. 1997 к 1996 1997 к 19951. Уральский район

307. Курганская область 3 163,00 73 429,00 2 321,50 6 624,00 9,02 209,42

308. Оренбургская область 36 446,00 4 253,00 11,67 13 776,00 323,91 37,80

309. Пермская область 36 030,00 52 448,00 145,57 55 674,00 106,15 154,52

310. Коми-Пермяцкий АО 6 629,00 9 518,00 143,58 5 071,00 53,28 76,50

311. Свердловская область 36 433,00 62 674,00 172,03 65 882,00 105,12 180,83

312. Челябинская область 61 623,00 62,44 63 607,00 165,31 103,22

313. Республика Башкортостан 70 924,00 94117,00 132,70 92 598,00 98,39 130,56

314. Удмуртская Республика 13 401,00 155 429,00 1 159,83 96 757,00 62,25 722,01

315. Итого 264 649,00 451 868,00 170,74 399 989,00 88,52 151,141. Западно-Сибирский район

316. Алтайский край 61 374,00 81 975,00 133,57 111 809,00 136,39 182,18

317. Республика Алтай 1 906,00 6 051,00 317,47 1 148,00 18,97 60,23

318. Кемеровская область 19 202,00 44 755,00 233,07 190 422,00 425,48 991,68

319. Новосибирская область 23 983,00 24 375,00 101,63 37 804,00 155,09 157,63

320. Омская область 3 862,00 11 753,00 304,32 65 077,00 553,71 1 685,06

321. Томская область 13 079,00 8 385,00 64,11 13 629,00 162,54 104,21

322. Тюменская область 12 642,00 15 229,00 120,46 26 288,00 172,62 207,94

323. Ямало-Ненецкий АО 56 915,00 8 285,00 14,56 13118,00 158,33 23,05

324. Ханты-Мансийский АО 37 052,00 9 818,00 26,50 59 502,00 606,05 160,59

325. Итого 230 015,00 210 626,00 91,57 518 797,00 246,31 225,551. Восточно-Сибирский район

326. Красноярский край 151 153,00 181 860,00 120,32 167 812,00 92,28 111,02

327. Республика Хакасия 9 807,00 54 934,00 560,15 36 274,00 66,03 369,88

328. Таймырский АО 5 285,00 3 779,00 71,50 1 884,00 49,85 35,65

329. Эвенкийский АО 23 538,00 82 622,00 351,02 49 789,00 60,26 211,53

330. Иркутская область 32 064,00 443 329,00 1 382,64 149 777,00 33,78 467,12

331. Усть-Ордынский Бурятский АО 11 227,00 10 429,00 92,89 3 282,00 31,47 29,23

332. Читинская область 31 041,00 49 885,00 160,71 19 453,00 39,00 62,67

333. Агинский Бурятский АО 10,00 448,00 4 480,00 4 083,00 911,38 40 830,ОС

334. Республика Бурятия 101 472,00 101 114,00 99,65 8 483,00 8,39 8,36

335. Республика Тува 314,00 18 766,00 5 976,43 3 291.00 17,54 1 048,09

336. Итого 365 911,00 947 166,00 258,85 444 128,00 46,89 121,381. Продолжение Приложения 2

337. Наименование субъектов федерации Неналог, доходы, Неналоговые доходы, 1996 г. Неналоговые доходы, 1997 г.и экономим, районов 1995 г. руб. 1996 к 1995 руб. 1997 к 1996 1997 к 19951. Дальневосточный район

338. Приморский край 113 813,00 233 065,00 204,78 129 876,00 55,73 114,11

339. Хабаровский край 119 904,00 360 396,00 300,57 161 127,00 44,71 134,38

340. Еврейская АО 2 762,00 1 198,00 43,37 7 261,00 606,09 262,89

341. Амурская область 18 545,00 32 428,00 174,86 11 743,00 36,21 63,32

342. Камчатская область 164 800,00 1 527,00 0,93 4 711,00 308,51 2,86

343. Корякский АО 136,00 3 255,00 2 393,38 532,00 16,34 391,18

344. Магаданская область 126 868,00 260 004,00 204,94 626 605,00 241,00 493,90

345. Чукотский АО 42 529,00 354 617,00 833,82 242 107,00 68,27 569,28

346. Сахалинская область 116 949,00 75 898,00 64,90 24 671,00 32,51 21,10

347. Республика Саха (Якутия) 138 821,00 101 946,00 73,44 134 262,00 131,70 96,72

348. Калининградская область 47 777,00 80 125,00 167,71 70 095,00 87,48 146,71

349. Итого 892 904,00 1 504 459,00 168,43 1 412 990,00 93,92 158,25

350. ВСЕГО ПО РФ 7 261 162,00 8 878 969,00 122,28 11 499 896,00 129,52 158,38

351. Яндиев М. И. Финансы региональных органов власти.: М., Финансовый издательский дом "Деловой экспресс", 1999. стр. 274-275 "Деловой экспресс", 1999. - стр. 274-275