

УДК 303.7/ 330.44**DOI: 10.34670/AR.2021.46.10.030****Направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений****Самарина Наталья Сергеевна**

Кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономики и управления,
Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса,
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;
e-mail: Natalya.Samarina@vvsu.ru

Федорова Лидия Сергеевна

Магистр,
Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса,
690014, Российская Федерация, Владивосток, ул. Гоголя, 41;
e-mail: lidiya.fedorova15@yandex.ru

Аннотация

Данная статья посвящена анализу и выявлению слабых сторон в казенном учреждении в результате его финансово-хозяйственной деятельности. Актуальность исследования заключается в совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений в целях объективного использования средств государственного бюджета. Целью данной статьи является оценка финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений и формулировка возможных направлений совершенствования хозяйственного учета. Для достижения поставленной цели в статье проведен анализ трудовых ресурсов, структура нефинансовых активов и денежных средств ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю. Анализ основных показателей проводился методами сравнения, анализа динамики, абсолютными и относительными отклонениями. В целях проведения анализа основным источником информации являлась бухгалтерская и статистическая отчетность объекта исследования. Казенные учреждения являются важным звеном бюджетного процесса. Для государства принципиально важно оптимальное и экономное использование выделяемых бюджетных средств.

Для цитирования в научных исследованиях

Самарина Н.С., Федорова Л.С. Направления совершенствования финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2021. Том 11. № 10А. С. 261-269. DOI: 10.34670/AR.2021.46.10.030

Ключевые слова

Казенное учреждение, бухгалтерский учет, финансово-хозяйственная деятельность, анализ, федеральный бюджет.

Введение

Казенные учреждения являются важным звеном бюджетного процесса. Основная деятельность казенных учреждений финансируется из бюджетов разных уровней. Для государства принципиально важно оптимальное и экономное использование выделяемых бюджетных средств. Таким образом, необходимо регулярно проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений. Проведенный анализ помогает выявить проблемы ведения финансово-хозяйственного учета, которые необходимо решать для эффективной работы учреждений. Актуальность исследования заключается в совершенствовании финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений в целях объективного использования средств государственного бюджета.

Основная часть

Различные авторы занимались рассмотрением проблемы анализа финансово-хозяйственной деятельности бюджетных организаций.

В жизненный цикл казенных учреждений входят: составление плана финансово-хозяйственной деятельности, проведение мероприятий, согласно плану, внутренний финансовый контроль, анализ выявленных ошибок, мероприятия по улучшению финансово-хозяйственной деятельности учреждения. Изучением подобных вопросов занимались различные авторы Гайнетдинова Т.Г. [Гайнетдинова, 2020], Шахбанова М.Т. [Шахбанова, 2018].

Анализируя расходы казенных учреждений необходимо учитывать поставки товара и оборудования. В своих работах Воробьева И.П. [Воробьева, 2017], Здановская Л.Б. [Здановская, 2020], Лысова Н.В. [Лысова, 2016] и др. [Родионов, 2017; Бакина, 2016; Чупина, 2017] рассматривали особенности правового положения, финансирования и организации поставок в соответствии с Федеральным законом 44-ФЗ и другими правовыми актами. Система государственных закупок позволяет регулировать финансы и поддерживать конкуренцию среди поставщиков.

Одним из важных направлений хозяйственной жизни любого учреждения является его кадровый состав. При анализе кадрового обеспечения необходимо уделять внимание на учет, начисление и расчеты на оплату труда. В своих работах Дукузова Р.Х. [Дукузова, 2018], Загарских В.В. [Загарских, 2017], Урусов М.М. [Урусов, 2017] изучают и анализируют вопросы, связанные с трудовыми ресурсами учреждения.

Целью данной статьи является оценка финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений и формулировка возможных направлений совершенствования хозяйственного учета. Для достижения указанной цели необходимо провести анализ финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения на примере ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю. На основе полученных выводов возможно сформулировать предложения по улучшению финансово-хозяйственной жизни учреждения.

Результаты исследования

Экономический анализ хозяйственной деятельности ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю проводился с помощью следующих методов:

-вертикальный анализ – определение структуры итоговых финансовых показателей с

выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;

- горизонтальный анализ – сравнение каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;

- трендовый анализ – сравнение каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определение тренда;

- анализ относительных показателей – расчет отношений между отдельными позициями отчета или позициями разных форм отчетности.

При проведении анализа хозяйственной деятельности рассматриваются экономические результаты, которые сложились в результате хозяйственной жизни организации. В ходе анализа эти результаты выявляются, формируются в показатели и анализируются.

ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю не является самостоятельным учреждением. Оно специально создано для обеспечения деятельности Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Приморскому краю и находится в его ведомстве. Учреждение является юридическим лицом, участником бюджетного процесса – получателем бюджетных средств. В соответствии с законодательством Российской Федерации ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по ПК имеет лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства. Имущество, которым владеет учреждение, закреплено за ним на праве оперативного управления. Как и любое другое учреждение оно может выступать в качестве истца и ответчика в судах общей юрисдикции, арбитражных и третейских судах.

С целью выявления, исправления и предотвращения существенных ошибок и искажения информации, которые могут появиться в бухгалтерской отчетности в учреждении проводится внутренний контроль. Он осуществляется в виде плановых проверок внутренней проверочной комиссией учреждения.

Учреждение является казенным, что предполагает казначейскую систему исполнения бюджета. В отличие от коммерческих организаций, которые могут самостоятельно распоряжаться своими финансовыми активами, казенные учреждения находятся под строгим контролем за оптимальным и экономным расходованием выделенных бюджетных средств.

Анализ трудовых ресурсов показал, что в ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю не используется труд осужденных. Персонал учреждения на 89 процентов состоит из аттестованных сотрудников и на 11 процентов вольнонаемного состава. Лимит численности сотрудников составляет 71 человек: 61 человек аттестованного состава и 10 человек вольнонаемного, но не все подразделения укомплектованы полностью. Вакантными остаются 9 должностей. Средний возраст сотрудников учреждения 37 лет. Наибольшую численность составляет группа возрастного признака от 31 до 45 лет.

Причинами показателей, описанных выше может стать текучесть кадров. Под текучестью кадров подразумевается неплановое, неорганизованное передвижение сотрудников с одного предприятия на другое.

Для анализа движения кадров в казенном учреждении можно использовать традиционные показатели, например, коэффициенты приема и выбытия кадров.

За последние 2 года (2019-2020 гг.) в ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю было уволено 17 человек (из них 5 человек по организационно-штатным мероприятиям переведены в ГУФСИН России по Приморскому краю), принято на работу 10 человек (из них двое прослужили менее года). Положительной динамикой является сокращение числа уволенных сотрудников.

Сравнением коэффициентов выбытия и приема кадров определяется стабильность кадров. В анализируемом периоде оба коэффициента снизились. Хорошим показателем можно считать,

когда коэффициент приема кадров выше коэффициента выбытия кадров.

Специфика работы в ФКУ ЦИТОВ ГУВСИН России по Приморскому краю не несет угрозы жизни и здоровью работника, что делает должности учреждения более привлекательными нежели в других подведомственных учреждениях.

При наборе наиболее квалифицированных сотрудников критериями являются: базовое образование, предшествующее опыту работы, последние достижения, честность и этичное поведение. Применение этих критериев при приеме на работу новых кадров позволит учреждению иметь в своем штате компетентных и заслуживающих доверие сотрудников.

Необходимо разработать положения и инструкции, содержащие необходимые критерии отбора кадров, позволяющие выявить наиболее подходящего и высококвалифицированного претендента на каждую конкретную должность.

Модернизация организации труда и мотивации предполагает обеспечение конкурентного уровня оплаты труда, а также проведение мониторинга и прогнозирование необходимой численности кадров в учреждении.

Обеспечение конкурентного уровня оплаты труда достигается организацией системы материального стимулирования по основным показателям результатов работы. Мотивация через премирование за достижение больших результатов не только повысит благосостояние сотрудника, но и улучшит фактические показатели деятельности учреждения в целом.

На сегодняшний день в экономике разработаны различные меры поддержания конкурентного уровня заработной платы. К этим мерам можно отнести: зависимость уровня зарплаты от стажа деятельности в учреждении сотрудников, по которым выплачиваются ежемесячные вознаграждения в соответствующих размерах; разработка системы доплат в пределах фонда оплаты труда за работу в тяжелых и вредных условиях труда, в выходные дни, за совмещение должностей и т.д.

Для результативной интеграции новых работников необходимо создать благоприятные условия для профессиональной и социальной адаптации. Поддержка, в том числе и финансовая, молодых сотрудников может стать гарантией того, что сотрудник не уволится в первые годы работы.

Одним из важных показателей финансово-хозяйственной деятельности – умение грамотно распределять свои ресурсы, то есть нефинансовые активы.

Увеличение нефинансовых активов учреждения. Основные средства, как следствие и амортизация, увеличились более чем на 7 процентов. За 2020 год в основные средства было вложено 25568071,97 рублей, из них 17548076,24 рублей за счет территориального органа ФСИН России. Материальные активы увеличились более чем на 23 процента, но данный прирост может нести и отрицательное значение. Увеличение более чем на 20 процентов материальных запасов могло произойти за счет их накопления на складе учреждения.

К основным средствам относятся материальные объекты, используемые в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданные в аренду, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев.

На балансе ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю числятся объекты основных средств и материальные запасы, предназначенные для других учреждений, подведомственных ГУФСИН России по Приморскому краю. Данное имущество хранится на складах и распределяется между учреждениями в зависимости от потребности. Закупка товара,

поступающего на склад учреждения, происходит в рамках Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который регулирует деятельность в представленной сфере для повышения эффективности и результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения прозрачности осуществления такого вида закупок, предотвращения коррупции и других правонарушений в сфере таких закупок.

Казенным учреждениям необходим постоянный мониторинг состояния обеспеченности учреждений оборудований имущественными запасами, их состояние и износ. Уменьшение количества резервного оборудования.

Упрощение процедуры списания основных средств позволит учреждению избавиться от неликвидного, морально устаревшего и нерабочего оборудования.

На сегодняшний день очень сложно списать объект основного средства. Необходимо собрать пакет документов, подтверждающих правомерность планируемых действий. Одинаковая процедура списания у всех объектов основных средств, не смотря на балансовую стоимость имущества. Собранный пакет направляется на рассмотрение в территориальный орган, а далее в Московский аппарат управления. Количество проверяющих инстанций усложняют процедуру списания. Возможность принимать подобные решения на территориальном уровне позволит облегчить и ускорить процесс обновления нефинансовых активов.

Закупка нового, современного оборудования позволит облегчить работу сотрудников учреждения, что позволит оптимизировать их работу.

Анализируя состав и структуру расходов казенного учреждения можно выделить основные статьи, на которые выделяются деньги из Федерального бюджета. Исходя из полученной информации становится возможным прогноз сметы бюджета на следующие периоды.

Проведенный в таблице 3 анализ структуры расходов ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю показал, что в оба года наибольший удельный вес имеет статья расходов «оплата труда» (в оба года более 79 процентов). Снизилась доля расходов по операциям с активами на 1,32 процента. В целом наблюдается снижение итогового показателя уровня расходов.

При взгляде на структуру расходов становится видно, что наибольший удельный вес в статье «оплата работ и услуг» имеют прочие работы (услуги), однако в 2020 году он снизился на 10,69 процентов. В данной статье расходов значительный вес имеет статья «работы, услуги по содержанию имущества», причем в 2020 году он увеличился с 17,7 процентов до 28,36 процентов. Данные изменения произошли за счет появления расходов на транспортные услуги (в данном случае транспортные услуги включают в себя оплату проезда сотрудников к месту проведения службы).

Удельный вес статьи «расходы по операциям с активами» уменьшился незначительно (1,32 процента), в оба года большая ее часть составляет амортизация. Снизилась расходы по операциям с активами на 12,16 процентов. Данное снижение получилось за счет уменьшения суммы амортизации, которая имеет больший удельный вес в данной статье расходов, на 29,45 процентов, не смотря на увеличение расходования материальных запасов на 39,83 процента.

Анализ расходов по операциям с активами показал, что материальные запасы в рассматриваемый период расходовались значительно больше. Снижение показателя амортизации может свидетельствовать об уменьшении вводимых в эксплуатацию основных средств, либо о внутриведомственной передаче уже введенных в эксплуатацию основных

средств, а как следствие и передаче начисленной амортизации.

В 2020 году появился показатель прочих расходов. Данный вид расходов представлен в виде налогов, пошлин и сборов. В качестве предстоящих расходов следует рассматривать кредиторскую задолженность. У ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю за последние несколько лет образовывалась кредиторская задолженность по оплате командировочных расходов в виду отсутствия лимитов бюджетных обязательств.

Кассовые расходы представляют собой все суммы, перечисленные финансовым органом на счета учреждения и отправленные конечным получателям средств – поставщикам и подрядчикам бюджетных учреждений.

ФКУ ЦИТОВ ГУФСИН России по Приморскому краю не осуществляет приносящую доход деятельность и полностью финансируется за счет средств Федерального бюджета в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Выделяемые учреждению средства расходуются строго в пределах установленных норм в соответствии со статьями экономической классификации Российской Федерации.

Заключение

В представленной работе исследование показало, что, опираясь на предыдущий опыт, учитывая ошибки и модернизируя механизмы хозяйственной деятельности казенного учреждения можно проанализировать рациональность расходования бюджетных средств.

Проведенный анализ показал, что в учреждении есть проблемы в кадровой сфере. Не укомплектованность отделов может привести к неэффективной работе учреждения в целом. Анализ нефинансовых активов доказывает необходимость руководству пересмотреть их состав и потребность в них. Увеличение резервов нефинансовых активов можно рассматривать как неэффективное расходование бюджетных средств, которые могут быть направлены на более необходимые цели.

Грамотная кадровая политика повышает эффективность работы учреждения. Некоммерческий характер деятельности и затратный принцип финансирования не позволяют казенным учреждениям, не ведущим внебюджетную деятельность, сформировать позитивный финансовый результат, что делает особенно важным контроль за планированием и расходованием бюджетных средств.

Библиография

1. Бакина И.С. Обобщенный опыт применения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 5 апреля 2013 г. №44-ФЗ: некоторые правовые проблемы // Власть и управление на Востоке России. 2016. № 1 (74). С. 168-171.
2. Воробьева И.П. Контрактная система закупок: региональные аспекты, особенности учета в государственных (муниципальных) учреждениях // Вестник науки Сибири. 2017. № 1 (24). С. 87-100.
3. Гайнетдинова Т.Г. Изменения в формировании плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения // Цифровая экономика и управление знаниями: проблемы и перспективы развития. Киров, 2020. С. 20-22.
4. Долинин А.Ю. Кадровый потенциал уголовно-исполнительной системы: оценка и развитие. М.: Проспект, 2017. 139 с.
5. Дукузова Р.Х. Особенности учета труда и его оплаты в казенных учреждениях // Аллея науки. 2018. Т. 3. № 8 (24). С. 142-147.
6. Загарских В.В. Внедрение бюджетирования и контроля деятельности центров ответственности в казенных учреждениях уголовно-исполнительной системы // III международный пенитенциарный форум «Преступление, наказание, исправление». Рязань, 2017. С. 248-252.

7. Здановская Л.Б. Анализ системы государственных закупок и рассмотрение практических вопросов контрактной системы по федеральному закону № 44-ФЗ // Вестник Академии знаний. 2020. № 2 (37). С. 117-123.
8. Корко М.М. Анализ финансово-хозяйственной деятельности бюджетной организации и пути повышения ее эффективности // Вопросы науки и образования. 2018. № 5. С. 17-26.
9. Лысова Н.В. Введение федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» // Управление закупками в структуре профессионализма заказчиков. М., 2016. С. 233-239.
10. Мокосеева Т.Ю. Оценка состояния финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения. Псков, 2017. 344 с.
11. Надежина Ю.Д. Назначение и состав показателей плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений // Новая наука: Современное состояние и пути развития. 2016. № 4-1. С. 191-194.
12. Неделина Н.А. Совершенствование системы профессиональной адаптации персонала к условиям работы. 2017. URL: http://elibrary.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/70675/vkr_nedelina_n.a.pdf?sequence=1
13. Родионов Л.А. Реализации статьи 28 Федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок...» в учреждениях уголовно-исполнительной системы // Сборник научных трудов преподавателей, магистрантов и аспирантов юридического факультета СФ МГПУ. Самара, 2017. С. 60-63.
14. Урусов М.М. Особенности оценки деятельности управленческих кадров государственных казенных учреждений // Молодые экономисты – будущему России. Ставрополь, 2017. С. 153-154.
15. Чупина В. А. Проблемы применения федерального закона № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и способы их решения // Кластеры в экономике России: сущность, проблемы и перспективы развития. Sterlitaamak, 2017. С. 140.
16. Шахбанова М.Т. Внутренний контроль финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений // Совершенствование учета, анализа и контроля как механизмов информационного обеспечения устойчивого развития экономики. 2018. № 5. С. 72-74.
17. Шешукова Т.Г., Саначева А.А. Основы концепции анализа производственно-хозяйственной деятельности учреждений уголовно-исполнительной системы // Учет. Анализ. Аудит. 2019. № 6. С. 52-59.

Problems arising from state institutions as a result of financial and economic activities, and ways to solve them

Natal'ya S. Samarina

PhD in Economics, Associate Professor,
Department of Economics and Management,
Vladivostok State University of Economics and Service,
690014, 41, Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: Natalya.Samarina@vvsu.ru

Lidiya S. Fedorova

Master's Degree,
Vladivostok State University of Economics and Service,
690014, 41, Gogolya str., Vladivostok, Russian Federation;
e-mail: lidiya.fedorova15@yandex.ru

Abstract

The research in economics presented in this article is devoted to the analysis and identification of weaknesses in a state institution as a result of its financial and economic activities. The relevance of the study is to improve the financial and economic activities of state institutions in order to objectively use the state budget funds. The purpose of this article is to assess the financial and

economic activities of state institutions and the formulation of possible directions for improving economic accounting. To achieve this goal, the authors of the article analyze labor resources, the structure of non-financial assets and monetary funds of the federal state institution called Center for Engineering and Technical Support and Armament of the Main Directorate of the Federal Penitentiary Service in the Chelyabinsk Region of Russia in the Primorsky Territory. The analysis of the main indicators was carried out by methods of comparison, analysis of dynamics, absolute and relative deviations. For the purpose of the analysis, the main source of information was the accounting and statistical reporting of the research object. State institutions are an important link in the budgetary process. The authors conclude that optimal and economical use of allocated budget funds is fundamentally important for the state.

For citation

Samarina N.S., Fedorova L.S. (2021) Napravleniya sovershenstvovaniya finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti kazennykh uchrezhdenii [Problems arising from state institutions as a result of financial and economic activities, and ways to solve them]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 11 (10A), pp. 261-269. DOI: 10.34670/AR.2021.46.10.030

Keywords

Budget institution, accountancy, financial and economic activities, analysis, federal budget.

References

1. Bakina I.S. (2016) Obobshchennyi opyt primeneniya Federal'nogo zakona «O kontraktnoi sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd» ot 5 aprelya 2013 g. №44-FZ: nekotorye pravovye problemy [Generalized experience of the application of the Federal Law “On the contract system in the procurement of goods, works, services to meet state and municipal needs” dated April 5, 2013 No. 44-FZ: some legal problems]. *Vlast' i upravlenie na Vostoke Rossii* [Power and Management in the East of Russia], 1 (74), pp. 168-171.
2. Chupina V. A. (2017) Problemy primeneniya federal'nogo zakona № 44-FZ «O kontraktnoi sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd» i sposoby ikh resheniya [Problems of application of the federal law No. 44-FZ “On the contract system in the procurement of goods, works, services to meet state and municipal needs” and ways to solve them]. In: *Klastery v ekonomike Rossii: sushchnost', problemy i perspektivy razvitiya* [Clusters in the Russian economy: essence, problems and prospects development]. Sterlitamak.
3. Dolinin A.Yu. (2017) *Kadrovyy potentsial ugovolno-ispolnitel'noi sistemy: otsenka i razvitie* [Human Resources of the Penitentiary System: Assessment and Development]. Moscow: Prospekt Publ.
4. Dukuzova R.Kh. (2018) Osobennosti ucheta truda i ego oplaty v kazennykh uchrezhdeniyakh [Features of accounting for labor and its payment in state institutions]. *Alleya nauki* [Alley of Science], 3, 8 (24), pp. 142-147.
5. Gainetdinova T.G. (2020) Izmeneniya v formirovanii plana finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti byudzhethnogo uchrezhdeniya [Changes in the formation of a plan for the financial and economic activities of a budgetary institution]. In: *Tsifrovaya ekonomika i upravlenie znaniyami: problemy i perspektivy razvitiya* [Digital economy and knowledge management: problems and development prospects]. Kirov.
6. Korko M.M. (2018) Analiz finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti byudzhethnoi organizatsii i puti povysheniya ee effektivnosti [Analysis of the financial and economic activities of a budgetary organization and ways to improve its efficiency]. *Voprosy nauki i obrazovaniya* [Problems of Science and Education], 5, pp. 17-26.
7. Lysova N.V. (2016) Vvedenie federal'nogo zakona № 44-FZ «O kontraktnoi sisteme v sfere zakupok tovarov, rabot, uslug dlya obespecheniya gosudarstvennykh i munitsipal'nykh nuzhd» [Introduction of Federal Law No. 44-FZ “On the Contract System in the Sphere of Procurement of Goods, Works, Services to Ensure State and Municipal Needs”]. In: *Upravlenie zakupkami v strukture professionalizma zakazchikov* [Procurement Management in the Structure of Customers' Professionalism]. Moscow.
8. Mokoseeva T.Yu. (2017) *Otsenka sostoyaniya finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti kazennogo uchrezhdeniya* [Assessment of the state of the financial and economic activities of the state institution]. Pskov.
9. Nadezhina Yu.D. (2016) Naznachenie i sostav pokazatelei plana finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti byudzhethnykh

- uchrezhdenii [Purpose and composition of indicators of the plan of financial and economic activities of budgetary institutions]. *Novaya nauka: Sovremennoe sostoyanie i puti razvitiya* [New science: Current state and development paths], 4-1, pp. 191-194.
10. Nedelina N.A. (2017) *Sovershenstvovanie sistemy professional'noi adaptatsii personala k usloviyam raboty* [Improving the system of professional adaptation of personnel to working conditions]. Available at: http://elib.sfu-kras.ru/bitstream/handle/2311/70675/vkr_nedelina_n.a.pdf?sequence=1 [Accessed 11/11/2021]
 11. Rodionov L.A. (2017) Realizatsii stat'i 28 Federal'nogo zakona № 44-FZ «O kontraktnoi sisteme v sfere zakupok...» v uchrezhdeniyakh ugovovno-ispolnitel'noi sistemy [Implementation of Article 28 of Federal Law No. 44-FZ "On the Contract System in the Sphere of Procurement..." in the institutions of the penal system]. In: *Sbornik nauchnykh trudov prepodavatelei, magistrantov i aspirantov yuridicheskogo fakul'teta SF MGPU* [Collection of scientific works of teachers, undergraduates and graduate students of the Faculty of Law Moscow City Pedagogical University, Samara Branch]. Samara.
 12. Shakhbanova M.T. (2018) Vnutrennii kontrol' finansovo-khozyaistvennoi deyatel'nosti byudzhetykh uchrezhdenii [Internal control of financial and economic activities of budgetary institutions]. *Sovershenstvovanie ucheta, analiza i kontrolya kak mekhanizmov informatsionnogo obespecheniya ustoichivogo razvitiya ekonomiki* [Improvement of accounting, analysis and control as mechanisms of information support for sustainable development of the economy], 5, pp. 72-74.
 13. Sheshukova T.G., Sanacheva A.A. (2019) Osnovy kontseptsii analiza proizvodstvenno-khozyaistvennoi deyatel'nosti uchrezhdenii ugovovno-ispolnitel'noi sistemy [Fundamentals of the concept of analysis of production and economic activities of institutions of the penal system]. *Uchet. Analiz. Audit* [Accounting. Analysis. Audit], 6, pp. 52-59.
 14. Urusov M.M. (2017) Osobennosti otsenki deyatel'nosti upravlencheskikh kadrov gosudarstvennykh kazennykh uchrezhdenii [Features of assessing the activities of management personnel of state treasury institutions]. In: *Molodye ekonomisty – budushchemu Rossii* [Young economists for the future of Russia]. Stavropol.
 15. Vorob'eva I.P. (2017) Kontraktnaya sistema zakupok: regional'nye aspekty, osobennosti ucheta v gosudarstvennykh (munitsipal'nykh) uchrezhdeniyakh [Contract procurement system: regional aspects, accounting features in state (municipal) institutions]. *Vestnik nauki Sibiri* [Bulletin of Science of Siberia], 1 (24), pp. 87-100.
 16. Zagarskikh V.V. (2017) Vnedrenie byudzhetrovaniya i kontrolya deyatel'nosti tsentrov otvetstvennosti v kazennykh uchrezhdeniyakh ugovovno-ispolnitel'noi sistemy [Implementation of budgeting and control over the activities of responsibility centers in state institutions of the penal system]. In: *III mezhdunarodnyi penitentsiarnyi forum «Prestuplenie, nakazanie, ispravlenie»* [III International Penitentiary Forum: Crime, Punishment, Correction]. Ryazan.
 17. Zdanovskaya L.B. (2020) Analiz sistemy gosudarstvennykh zakupok i rassmotrenie prakticheskikh voprosov kontraktnoi sistemy po federal'nomu zakonu № 44-FZ [Analysis of the public procurement system and consideration of practical issues of the contract system in accordance with federal law No. 44-FZ]. *Vestnik Akademii znaniy* [Bulletin of the Academy of Knowledge], 2 (37), pp. 117-123.