

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**АВТОРЕФЕРАТ**

**на выпускную квалификационную работу (магистерскую работу)**

по направлению 38.04.01 Экономика профиль «Финансы и кредит»

студентки 3 курса экономического факультета

**Оленченко Светланы Юрьевны**



**Тема работы: «Формирование и использование финансовых ресурсов  
бюджетного учреждения  
на примере ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г. Чернышевского»»**

Научный руководитель:

доцент кафедры финансов и кредита, к.э.н.  М.В. Голубниченко

Зав. кафедрой финансов и кредита, к.э.н., доцент  О.С. Балаш

Саратов 2016

## **ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

### **Актуальность темы исследования**

Бюджетные учреждения призваны обеспечивать удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей, таких как образование, здравоохранение, научные исследования, социальная защита, культура, государственное управление и др. Необходимость улучшения модели финансирования бюджетных учреждений связана, прежде всего, с тем, что действующие сегодня подходы к управлению финансовыми потоками не в полной мере обеспечивают эффективность расходов этих учреждений. Это происходит из-за отсутствия зависимости между масштабами, качеством оказываемых услуг и объемами их финансирования. Однако даже при нынешнем недостаточном финансировании у российской бюджетной системы есть резервы, которые можно использовать для повышения эффективности функционирования бюджетных учреждений. Они кроются в возможностях осуществления структурных реформ, предусматривающих пересмотр принципов нормирования финансирования, рационализацию бюджетных расходов и оптимизацию внебюджетного финансирования. Общий вектор развития системы государственных финансов в РФ направлен на повышение эффективности бюджетных расходов. Для этого приняты существенные новации, в том числе законодательно, связанные с применением в бюджетном процессе программно-целевых методов управления.

Бюджетное финансирование осуществляется в форме выделения денежных средств (бюджетных ассигнований) по определенному назначению, в том числе и для покрытия расходов по видам экономической деятельности организаций, находящихся на полном, либо на частичном государственном денежном обеспечении. В настоящее время гарантированным продолжает оставаться основной источник – стабильное государственное финансирование. Бюджетное финансирование получают и

государственные образовательные учреждения, в том числе ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г. Чернышевского». Бюджетные учреждения являются важными субъектами производственных и финансово-экономических отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. А эффективное функционирование экономики возможно при рациональном и экономном использовании средств государственного бюджета.

**Объектом исследования** выступает ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского».

**Предметом исследования** в работе является процесс формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения.

**Целью** данной работы является рассмотрение формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения на примере ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского» (СГУ).

Для достижения поставленной цели работе сформулированы и решены следующие задачи:

1. раскрыть сущность формирования финансовых ресурсов бюджетных учреждений;
2. рассмотреть направления расходования финансовых ресурсов бюджетных учреждений;
3. исследовать организацию финансового планирования формирования и использования финансовых ресурсов в СГУ;
4. проанализировать поступления финансовых ресурсов и основных расходов в СГУ;
5. разработать план финансово-хозяйственной деятельности СГУ на 2015 год;
6. предложить мероприятия по совершенствованию формирования и использования финансовых ресурсов в СГУ.

**Научная новизна** исследования заключается в следующем:

1. выявлена специфика формирования финансовых ресурсов бюджетного учреждения в современных условиях, которая заключается в том, что при выделении субсидий на выполнение госзаданий данные учреждения ориентированы на более рациональное использование бюджетных средств в отличие от сметного финансирования, при котором бюджетные учреждения осуществляли только расходование выделенных бюджетных средств с последующим обоснованием расширения сметы на будущий год;
2. показано, что переход на новый способ бюджетного финансирования бюджетных учреждений способствует развитию стимулов для повышения эффективности работы бюджетных учреждений, качества и доступности оказываемых услуг.

**Степень разработанности.** В процессе написания данной работы были использованы труды таких известных авторов, как Бабич А.М., Зотова А.И., Алешин В.А., Павлова Л.Н., Дробозина Л.А., Поляк Г.Б., Перекрестова Л.В., Васильева М.В., Мокрова О.С., Коваленко О.Г., Аюпов А.А., Анисимова Ю.А., Кулагина Е.А., Данилин В.И., Селезнёва Н.Н., Ионова А.Ф., Карпов А.Е..

**Теоретическая значимость** выпускной квалификационной работы состоит в том, что выявлена специфика формирования и направлений расходования финансовых ресурсов бюджетного образовательного учреждения.

**Практическая значимость** выпускной квалификационной работы состоит в том, что, полученные автором в ходе исследования выводы могут быть использованы для совершенствования формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения.

**Методологическую основу** данного исследования составляют общетеоретические методы исследования: аналогия, классификация, анализ и синтез, дедукция и индукция, а также практические методы исследования, например, наблюдение, сравнение, сопоставление.

**Научные положения, выносимые на защиту:**

1. специфика формирования финансовых ресурсов бюджетного учреждения в современных условиях заключается в том, что при выделении субсидий на выполнение госзаданий данные учреждения ориентированы на более рациональное использование бюджетных средств в отличие от сметного финансирования, при котором бюджетные учреждения осуществляли только расходование выделенных бюджетных средств с последующим обоснованием расширения сметы на будущий год;
2. переход на новый способ бюджетного финансирования бюджетных учреждений способствует развитию стимулов для повышения эффективности работы бюджетных учреждений, качества и доступности оказываемых услуг.

**Информационной базой исследования** послужили Гражданский Кодекс РФ, нормы федеральных законов, имеющих значение для рассмотрения формирования и использования финансовых ресурсов бюджетных учреждений.

**Практическую базу** работы составили финансовая отчетность, оборотно-сальдовые ведомости, карточки счетов, планы финансово-хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского» за период 2012 - 2014гг.

**Структура** и объем выпускной квалификационной работы были определены в соответствии с необходимостью решения поставленных задач. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, содержащих шесть параграфов, заключения, списка использованных источников и приложений. Структура и логика данной работы согласуется с предметом и целью исследования, что отражено в оглавлении.

### **КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

В **главе 1** « Теоретические аспекты организации финансов бюджетных учреждений» рассматриваются сущность бюджетного учреждения, виды бюджетных учреждений, группы бюджетных учреждений, понятие бюджетного финансирования, принципы и виды бюджетного финансирования. Финансы бюджетного учреждения формируются за счёт

субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, субсидии на иные цели, за счёт доходов от внебюджетной деятельности. В связи с переходом на бюджетирование по государственному заданию и оценку результативности выделенных средств возрастают требования к методике планирования бюджетных расходов поэтому необходимо тщательно подойти к методу расчета норматива обеспечения бюджетными средствами функций государственного учреждения. Нормативная база показателей вырабатывается в каждой сфере деятельности в зависимости от целей и специфики. Рассчитанные и выделяемые бюджетные ассигнования должны иметь четкую привязанность к конечным результатам деятельности бюджетного учреждения.

. В главе 2 «Анализ формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения на примере ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского» проводится анализ плановых показателей финансового обеспечения и анализ основных запланированных расходов за период 2012-2014гг. на примере ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского». Так же в этой главе рассматривается анализ основных поступлений и расходов за период 2012-2014г.г. на примере ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского».

. В 2012 году субсидии на выполнение государственных (муниципальных) задания, целевые субсидии, поступления от оказания федеральным государственным учреждением услуг, предоставления которых для физических и юридических лиц (на платной основе) было запланировано на 142889078,51, 79499062,34, 31366332,78 (соответственно) больше, чем поступило в ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского». А в 2013 году субсидий на выполнение государственных (муниципальных) задания было запланировано меньше на 37756667,74, чем поступило в ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского», целевых субсидий было запланировано на 19520155,70 больше, чем поступило в ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского», а по поступлениям от оказания федеральным

государственным учреждением услуг, предоставления которых для физических и юридических лиц (на платной основе) было запланировано меньше на 40843984,39, чем поступило. В 2014 году субсидии на выполнение государственных (муниципальных) задания, целевые субсидии, поступления от оказания федеральным государственным учреждением услуг, предоставления которых для физических и юридических лиц (на платной основе) было запланировано на 30096120,72, 19989156,59, 84951665,85 (соответственно) больше, чем поступило в ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского».

В главе 3 «Направления совершенствования формирования и использования финансовых ресурсов бюджетного учреждения на примере ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г. Чернышевского» представлен план финансово – хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского» на 2015 год, рассмотрены мероприятия по совершенствованию формирования и использования финансовых ресурсов СГУ.

Финансовый механизм в бюджетных организациях имеет свои специфические особенности, обусловленные законодательством о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, инструкцией по бухгалтерскому учёту в учреждениях и организациях, состоящих на бюджете, утверждённой нормативными документами по учёту и отчётности в бюджетных организациях, отраслевой их спецификой.

Построен план финансово – хозяйственной деятельности ФГБОУ ВО «СГУ имени Н.Г.Чернышевского» на 2015 год.

**В заключении** кратко перечислены основные результаты и выводы, полученные в работе:

1. финансовые ресурсы бюджетных учреждений – это совокупность денежных средств, формируемых за счет субсидий из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ и приносящей доход деятельности, заемных средств, а также иных поступлений, предусмотренных законодательством РФ, предназначенных для выполнения финансовых

обязательств, финансирования текущих затрат и затрат, связанных с развитием учреждения в целях реализации задач, поставленных учредителем при его создании;

2. бюджетные учреждения имеют возможность привлекать дополнительные средства за счёт предоставления платных услуг, перечень которых должен быть зафиксирован в уставе учреждения. Бюджетные учреждения вынуждены расходовать финансовые ресурсы не с необходимостью, которая возникает у них, а только исходя из выделенных средств. Доходы, получаемые бюджетным учреждением от приносящей доход деятельности, используются в качестве дополнительного источника финансового обеспечения своей деятельности. Наибольший объем поступлений составляют субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

3. С целью совершенствования формирования и использования финансовых ресурсов СГУ можно предложить следующие мероприятия:

- увеличение плановых показателей по поступлениям от оказания СГУ услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе за счет открытия новых специальностей, факультетов, курсов для повышения квалификаций;
- увеличение плановых показателей по поступлениям от оказания услуг спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности СГУ, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе за счет увеличения числа посещаемых данных услуг, расширения ассортимента спортивных услуг, покупки новых тренажеров, открытия бассейна, фитнес зала, сдачи спортивного оборудования в аренду;
- увеличение поступлений от сдачи имущества в аренду, например, сдавать актовый зал, находящийся в 10 корпусе СГУ в аренду другим организациям;

- увеличение экономии энергоснабжающих и тепловых ресурсов за счет установки измерительных приборов: это приведет к экономии бюджетных средств по коммунальным услугам;
- установление периодичности расходования материалов на техническое обслуживание средств вычислительной техники, что приведет к продлению сроков службы техники, а значит, уменьшению расходов на ее приобретение и ремонт.
- уменьшение арендной платы за пользование имуществом за счет альтернативных вариантов, то есть можно найти помещения с более низкой арендной платой.

### **ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ИССЛЕДОВАНИЯ**

1. Оленченко С.Ю. Теоретические аспекты формирования финансовых ресурсов бюджетных учреждений, Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы. Сборник научных статей студентов, магистров и аспирантов. Вып.3 / Под ред. доцента О.Ю. Челноковой – Саратов: Издательский центр «Наука», 2014г. – 199 с. С. 181-186.
2. Оленченко С.Ю. Проблемы финансирования бюджетных учреждений в современных условиях, Экономика и управление: проблемы, тенденции, перспективы. Сборник научных статей студентов, магистров и аспирантов. Вып.4 / Под ред. доцента О.Ю. Челноковой (отв. ред.), доцент М.В.Голубниченко – Саратов: Издательский центр «Наука», 2015г. – 212 с. С. 177-181.

### **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Федеральный закон от 08.05.2010 N 83-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» //Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://base.garant.ru/184404/> (дата обращения 20.12.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.

2. Федеральный закон от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 30.12.2015). //Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://ivo.garant.ru/basesearch/> (дата обращения 25.12.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
3. Федеральный закон от 13.12.2010 N 357-ФЗ (ред. 06.11.11г) «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 год» //Информационно-правовой портал «Гарант» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://ivo.garant.ru/basesearch/> (дата обращения 25.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 30.01.2014) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_/) (дата обращения 01.02.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 02.11.2013) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/) (дата обращения 01.02.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
6. Экономический словарь терминов // [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.economicportal.ru/term-word.64/> (дата обращения 05.01.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
7. Приказ Минфина России от 01.12.2010г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 06.08.2015) //Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 05.01.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.

8. Постановление Правительства РФ от 02.09.2010 N 671 (ред. от 03.06.2013) «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 05.01.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
9. Приказ № 29 – н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (ред. от 26.10.2015). // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 05.01.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
10. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191-Н (ред. от 26.08.2015) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 05.01.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
11. Приказ Минфина России от 20.11.2007 N 112н (в ред. приказов Минфина России от 30.07.2010 №84н, от 23.09.2013 № 98н) «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 20.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
12. План финансово-хозяйственной деятельности на 2012-2014 гг. // [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 20.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
13. Приказ Министерства финансов РФ от 28 июля 2010 г. № 81-н (в ред. Приказа Минфина России от 27 декабря 2013 г.). // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 15.10.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.

14. Приказом Минфина РФ от 16.12.2010 года № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Зарегистрировано в Минюсте РФ 02.02.2011 № 19669) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru> / (дата обращения 20.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
15. Постановление комитета государственного регулирования тарифов Саратовской области от 17 декабря 2012 года № 45/1 г.Саратов «Об установлении розничных цен на газ, реализуемый населению Саратовской области, на 2013 год» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru> / (дата обращения 26.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
16. Постановление комитета государственного регулирования тарифов Саратовской области от 16 декабря 2013 года № 45/2 г. Саратов «Об установлении розничных цен на газ, реализуемый населению Саратовской области, на 2014 год» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru> / (дата обращения 20.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
17. Федеральный закон от 27.07.2010 № 198 (ред. от 02.07.2013) «О внесении изменений в Федеральный закон «О высшем и послевузовском профессиональном образовании»» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru> / (дата обращения 21.03.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
18. Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ (ред. от 31.12.2014) «Об образовании в Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru> / (дата обращения 21.03.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
19. Приказ Минфина России №137н и Минэкономразвития России № 527 от 29.10.2010г. «О методических рекомендациях по расчету нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями

- государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений» // [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.bn.ru/saratovskaya-oblast/articles/2013/03/06/103082.html/> (дата обращения 20.11.2015). Загл. с экрана. Яз.рус
20. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ред. от 13.07.2015) // [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.bn.ru/saratovskaya-oblast/articles/2013/03/06/103082.html> / (дата обращения 21.03.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
21. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 28.12.2013) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) // Справочно-правовая система «Консультант-плюс» [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения 21.05.2015). Загл. с экрана. Яз.рус.
22. Алешин В. А., Зотова А. И. Финансы / В.А.Алешин, А.И.Зотова// Феникс. 2009, С. 352
23. Анисимова Ю.А., Кулагина Е.А. Управление денежными потоками на предприятии ОАО «КУ-БЫЙШЕВАЗОТ» / Ю. А. Анисимова, Е.А. Кулагина // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2012. №3. С. 5-11.
24. Артеменко В.Г., Остапова В.В. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / В.Г. Артеменко, В.В. Остапова // Омега-Л, 2012.С.436
25. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы / А.М. Бабич, Л.Н.Павлова// ЮНИТИ. 2012, С.703
26. Грязнова А.Г., Маркина Е.В. Финансы / А.Г. Грязнова. Е.В. Маркина // Финансы и статистика, 2012, С.496
27. Горловская И.Г. Лекции «Финансы» / И.Г.Горловская // Омск. 2012, С.523
28. Дробозина Л. А., Поляк Г. Б. и др. Финансы. Учебник для вузов./Л.А. Дробозина, Г.Б. Поляк и др.// ЮНИТИ. 201, С.527
29. Данилин В.И. Финансовое и операционное планирование в корпорации / В.И.Данилин, //Москва. 2014, С.615

30. Коваленко О.Г., Аюпов А.А. Антикризисное финансовое управление предприятием: этапы и меры возможной стабилизации / О.Г. Коваленко, А.А. Аюпов // Вестник Казанского технологического университета. 2009. № 2. С. 142-145
31. Кудрин А.Л. Федеральный бюджет – важнейший инструмент реализации государственной политики // [Электронный ресурс]: [сайт]. URL: <http://pandia.ru/text/79/008/39611.php/> (дата обращения 05.01.2016). Загл. с экрана. Яз.рус.
32. Любушин Н. П. Экономический анализ: учебник / Н. П. Любушин //ЮНИТИ-ДАНА, 2010. С.575
33. Лысенко Д.В. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие / Д.В.Лысенко // ИНФРА-М, 2008. С.318
34. Одинцов В.А. Анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия/ В.А.Одинцов // Москва. 2013, С.252
35. Перекрестова Л.В., Васильева М.В., Мокрова О.С. Риски бюджетных учреждений здравоохранения в условиях модернизации механизма финансирования / Л.В. Перекрестова, М.В. Васильева, О.С. Мокрова // Финансы и кредит. 2012. № 40. С. 56-63
36. Турманидзе Т. У. Анализ и диагностика финансово–хозяйственной деятельности предприятий: учебник / Т. У. Турманидзе // Экономика, 2011. С.478
37. Савицкая, Г. В. Экономический анализ: учебник / Г. В. Савицкая //Инфра-М, 2011. С.647
- 38.Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия / Г. В. Савицкая // Москва ИНФРА-М, 2010, С.536
39. Смирнов Д.Ю. Новая бюджетная реформа в свете старой проблемы /Д.Ю. Смирнов// Вестник Омского университета. 2013, №2. С. 169.
40. Чечевицына Л.Н., К.В. Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности / Л.Н. Чечевицына, К.В. Чечевицын //Ростов-на-Дону. 2013, С.368

41. Чигрова Н.В. Формирование финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений / Н.В.Чигрова // Вестник ОГУ. 2011, №8. С 197.