

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра финансов и кредита

**Анализ финансового состояния организации на примере ОВО по г.  
Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области**

АВТОРЕФЕРАТ БАКАЛАВРСКОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 562 группы экономического факультета  
направления 38.03.01 «Экономика» профиль «Финансы и кредит»

Старостиной Виктории Владимировны

Научный руководитель:

доцент кафедры «Финансы и кредит»,

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_

*Должность, уч. степень, уч. звание*

\_\_\_\_\_ *подпись, дата*

М.В. Голубниченко

*инициалы, фамилия*

Зав. кафедрой «Финансы и кредит»,

к.э.н., доцент \_\_\_\_\_

*Должность, уч. степень, уч. звание*

\_\_\_\_\_ *подпись, дата*

О.С. Балаш

*инициалы, фамилия*

Саратов 2020

Одной из важнейших функций государства является создание общественных благ. В Российской Федерации осуществление этой функции возложено на государственные учреждения в таких областях как здравоохранение, образование, культура, наука, социальное обеспечение, внешняя и внутренняя безопасность государства. Поскольку от величины средств, предоставляемых из бюджетной системы, зависит финансовое состояние этих учреждений, а, следовательно, и способность выполнения социальных задач, стоящих перед обществом, на высоком уровне, то основной проблемой является возможность недофинансирования их деятельности. В связи с этим возникает необходимость повышения эффективности использования бюджетных средств, что невозможно без оценки деятельности этих учреждений, ведь анализ их финансового состояния выявляет проблемные места в финансово-хозяйственной деятельности и показывает, по каким конкретным направлениям нужно вести работу по ее улучшению. Именно поэтому актуальность выбранной темы исследования не вызывает сомнений.

Целью исследования является выявление проблем и предложение рекомендаций по улучшению финансового состояния ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области».

Для достижения указанной цели в процессе исследования были поставлены следующие задачи: дать организационно-экономическую характеристику учреждения; провести горизонтальный и вертикальный анализ активов баланса учреждения за четыре последних года; провести горизонтальный и вертикальный анализ пассивов баланса учреждения за четыре последних года; провести анализ исполнения бюджета учреждения за четыре последних года; провести анализ поступления и расхода финансовых ресурсов учреждения за четыре последних года; по результатам проведенных анализов выявить проблемы и предложить рекомендации по улучшению финансового состояния учреждения.

Основными источниками информации для анализа финансового состояния учреждения стали формы бухгалтерской отчетности за 2016 – 2019 года: баланс

получателя бюджетных средств (ф. 0503130), отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121), справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127).

Выпускная квалификационная работа состоит из двух глав. В первой главе «Теоретические основы анализа финансового состояния казенных учреждений» рассмотрены особенности функционирования казенных учреждений и методика анализа их финансового состояния. Во второй главе «Анализ финансового состояния ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» и разработка основных направлений по его улучшению» исследована организационно-экономическая характеристика учреждения, проведен анализ его финансовой отчетности, разработаны рекомендации, направленные на улучшение финансового состояния отделения и оценена их экономическая эффективность.

Практическая значимость анализа финансового состояния ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» заключается не только в выявлении путей экономии бюджетных средств, но и в нахождении способов получения дополнительного дохода от оказанной деятельности.

**Основное содержание работы.** Для казенных учреждений характерны особенности, которые необходимо учитывать при проведении анализа их финансового состояния. Согласно статьи 161 БК РФ основными из них являются: казенное учреждение находится в ведении органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств; финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы; казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе; казенное учреждение осуществляет операции с

бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в территориальном органе Федерального казначейства; казенное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве истца и ответчика; казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги.

Согласно статьи 162 БК РФ казенное учреждение, являясь получателем бюджетных средств, обладает следующими основными бюджетными полномочиями: составляет и исполняет бюджетную смету; принимает и исполняет бюджетные обязательства в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований; обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований; обеспечивает ведение бюджетного учета; обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств.

Оценка финансового состояния казенных учреждений включает в себя анализ актива и пассива бухгалтерского баланса, анализ исполнения бюджета, анализ поступления и расхода финансовых ресурсов.

Анализ актива и пассива бухгалтерского баланса осуществляется с помощью горизонтального и вертикального анализа. Цель данного анализа состоит в том, чтобы наглядно представить изменения, произошедшие в основных формах финансовой отчетности учреждения, и дать им оценку. Горизонтальный анализ заключается в построении аналитической таблицы, в которой каждая из позиций в отчетности сравнивается с предшествующим периодом, как в абсолютных, так и в относительных значениях. Данный вид анализа отражает динамику увеличения, либо спада того или иного показателя финансовой отчетности. Вертикальный анализ представляет собой расчет удельного веса отдельных позиций отчетности в итоговом показателе, определяет степень их влияния на формирование итогового показателя. Суть

данного вида анализа заключается в том, что итоговый показатель принимается за 100%. Затем каждую из позиций отчетности представляют в виде процентной доли от принятого за 100% значения.

Анализ исполнения бюджета казенного учреждения представляет собой сопоставление фактических результатов (кассовых расходов) с плановыми (выделенными лимитами бюджетных обязательств), выявление причин отклонений в абсолютных и относительных величинах. Данный анализ подтверждает важность процесса планирования расходов на финансовый год. При составлении бюджетной сметы казенные учреждения должны правильно рассчитать объем и распределить направления расходования бюджетных средств согласно лимитам бюджетных обязательств.

Анализ поступления и расхода финансовых ресурсов казенных учреждений позволяет определить источники поступлений, объемы финансирования и направления расходования финансовых ресурсов. Источником поступления финансовых ресурсов казенных учреждений является средства соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации на основании бюджетной сметы. Кроме того, казенное учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Но доходы, полученные от оказанной деятельности, поступают не в распоряжение учреждения, а в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации. Расходование финансовых ресурсов казенных учреждений основано на их целевом и эффективном использовании в соответствии с классификацией расходов бюджета. Согласно статьи 70 БК РФ основными направлениями расхода финансовых ресурсов являются: оплата труда работников казенных учреждений; денежное довольствие работников органов государственной власти; командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами и контрактами; закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд; уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Рассмотрим данную методику анализа финансового состояния казенных учреждений на примере ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области».

Отделение является обособленным подразделением ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области», находится в его подчинении и осуществляет его функции в соответствии с Положением; имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации с указанием своего полного и сокращенного наименования. Отделение возглавляет начальник, который назначается и освобождается от должности в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, и действует на основании выданной ему доверенности. Начальнику отделения непосредственно подчиняются начальник пункта централизованной охраны, командир отделения полиции, главный бухгалтер, юрисконсульт, специалист по кадрам, заведующий хозяйством и делопроизводитель. Руководителями структурных подразделений в отделении являются: начальник ПЦО, командир отделения и главный бухгалтер. Основной целью деятельности учреждения является охрана на договорной основе имущества физических и юридических лиц, а также объектов, подлежащих обязательной охране войсками национальной гвардии в соответствии с перечнем, утвержденным Правительством Российской Федерации.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств федерального бюджета. Отделение осуществляет операции по расходованию бюджетных средств в соответствии с бюджетной сметой, утверждаемой в установленном порядке ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области», являющимся распорядителем бюджетных средств. Учреждение проводит операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в Отделе № 25 УФК по Саратовской области в соответствии с положениями бюджетного законодательства Российской Федерации. Средства,

полученные в соответствии с договорами об охране имущества и объектов граждан и организаций и от предоставления иных услуг, связанных с обеспечением охраны имущества по этим договорам, являются доходами федерального бюджета. ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» наделяет филиал имуществом, необходимым ему для реализации предусмотренных Положением видов деятельности, которое учитывается на его отдельном балансе, являющемся частью совокупного (сводного) баланса ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области». Отделение не вправе отчуждать или иным способом распоряжаться переданным ему имуществом без разрешения ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области», в том числе сдавать его в аренду, отдавать в залог, передавать во временное пользование.

Анализ финансового состояния ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» начнем с горизонтального и вертикального анализа баланса учреждения.

Изобразим графически данные актива и пассива баланса учреждения за 2016-2019 годы на рисунках 1 и 2 соответственно.

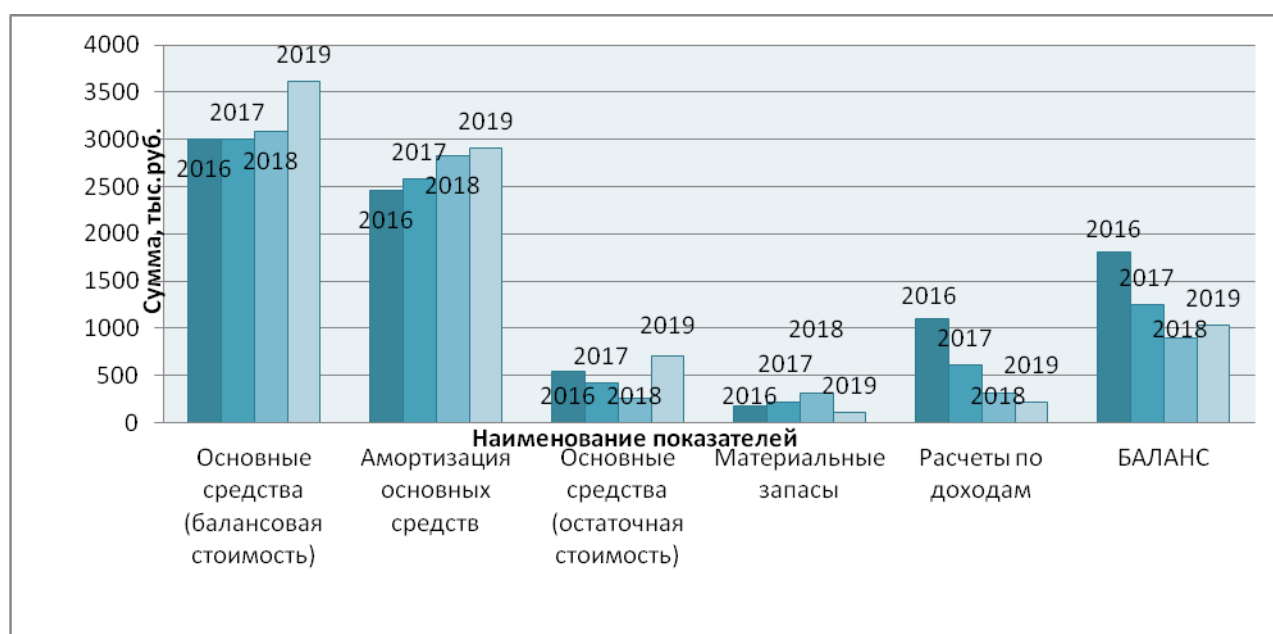


Рисунок 1 - Динамика актива баланса за 2016-2019 годы<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Составлено автором по данным бухгалтерских балансов ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» за 2016-2019 годы

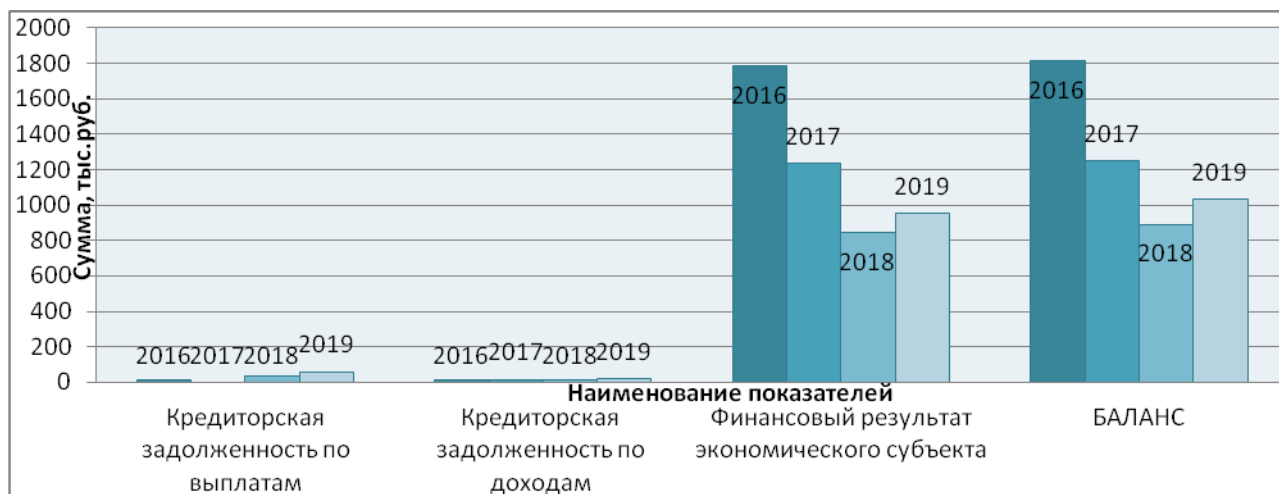


Рисунок 2 - Динамика пассива баланса за 2016-2019 годы<sup>2</sup>

Горизонтальный анализ актива и пассива баланса показал, что общая сумма активов и пассивов учреждения в течение трех лет с 2016 года по 2018 год постепенно снижается в среднем на 30% в сравнении с показателем предыдущего года, а в 2019 году наблюдается незначительный рост на 16%. Снижение общей суммы активов в период с 2016 года по 2018 год в значительной степени произошло за счет уменьшения уровня дебиторской задолженности (расчетов по доходам от оказания платных работ, услуг), а также за счет уменьшения суммы остаточной стоимости основных средств в результате их старения, что является отрицательным фактором. Рост общей суммы активов учреждения по состоянию на 1 января 2020 года связан с увеличением централизованных поставок основных средств (вооружения), при этом остальные основные средства (транспортные средства, вычислительная техника, оргтехника) продолжают изнашиваться. Снижение общей суммы пассивов в период с 2016 года по 2018 год в значительной степени произошло за счет уменьшения финансового результата в связи с превышением фактических расходов над полученными доходами в течение календарного года. Рост общей суммы пассивов учреждения по состоянию на 1 января 2020 года связан с увеличением показателя финансового результата экономического субъекта по сравнению с аналогичным показателем предыдущего года за счет

<sup>2</sup> Составлено автором по данным бухгалтерских балансов ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» за 2016-2019 годы



роста объема централизованных поставок в 2019 году, а не с желаемым превышением полученных доходов над фактическими расходами. С помощью горизонтального анализа актива баланса учреждения выявлена необходимость обновления основных фондов, а с помощью горизонтального анализа пассива баланса учреждения - необходимость увеличения доходов от оказания платных работ, услуг путем заключения новых договоров на услуги охраны.

Вертикальный анализ актива баланса показал, что в 2016-2018 годах наибольшую долю в составе актива баланса занимают расчеты по доходам (дебиторская задолженность): на 1 января 2017 года – 61%, на 1 января 2018 года – 48% и на 1 января 2019 года – 35%. А по состоянию на 1 января 2020 года наибольшую долю в составе актива баланса занимают основные средства по остаточной стоимости – 69%. Вертикальный анализ пассива баланса показал, что на протяжении четырех лет наибольшую долю в составе пассива баланса занимает финансовый результат экономического субъекта. Его доля оставалась примерно на одном и том же уровне и в среднем составляла 96%.

Дальнейшую оценку финансового состояния ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» осуществим с помощью анализа исполнения бюджета. Данные анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Анализ исполнения бюджета за 2016-2019 годы<sup>3</sup>

Период	Лимиты бюджетных обязательств, тыс. руб.	Объем финансирования расходов, тыс. руб.	Кассовые расходы, тыс. руб.	Исполнение по финансированию, %	Исполнение по кассовым расходам, %
2016 год	9067	9067	9067	100	100
2017 год	10519	10519	10519	100	100

<sup>3</sup> Составлено автором по данным отчетов об исполнении бюджета ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» за 2016-2019 годы

Окончание таблицы 1:

2018 год	10532	10532	10532	100	100
2019 год	10274	10274	10274	100	100

Анализ исполнения бюджета показал, что на протяжении четырех лет кассовые расходы в полном объеме совпадали с финансированием учреждения, что свидетельствует о полном освоении средств в соответствии с их целевым назначением. Анализ исполнения бюджета подтверждает важность процесса планирования расходов на финансовый год. При составлении бюджетной сметы казенные учреждения должны правильно рассчитать объемы денежных средств, необходимых для исполнения всех своих обязательств до конца финансового года.

Завершим оценку финансового состояния отделения анализом поступления и расхода финансовых ресурсов.

Источником финансирования деятельности учреждения является федеральный бюджет. Согласно утвержденной бюджетной смете до учреждения через лицевой счет, открытый в Отделе № 25 УФК по Саратовской области, доводятся лимиты бюджетных обязательств. Кроме этого финансовые ресурсы могут поступать по внутриведомственным расчетам с ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области». Данные анализа поступления финансовых ресурсов за 2016-2019 годы представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Анализ поступления финансовых ресурсов за 2016 - 2019 годы<sup>4</sup>

Наименование показателя	На 1 ян-варя 2017, тыс. руб.	На 1 ян-варя 2018, тыс. руб.	На 1 ян-варя 2019, тыс. руб.	На 1 ян-варя 2020, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, +/- тыс. руб.			Относительное отклонение, %		
					2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018
1 ЛБО	9067	10519	10532	10274	1452	13	-258	16	0	-2
2 Внутри-ведомственные расчеты	892	534	657	1134	-358	123	477	-40	23	73
Поступление фин. ресурсов – всего	9959	11053	11189	11408	1094	136	219	11	1	2

Данный анализ выявил, что поступление финансовых ресурсов в течение четырех исследуемых лет постепенно возрастает с 9959 тыс. рублей в 2016 году до 11408 тыс. рублей в 2019 году.

В процессе своей деятельности отделение оказывает на договорной основе охрану имущества физических и юридических лиц. Осуществляя бюджетные полномочия администратора, учреждение не вправе расходовать данные денежные средства, так как они являются доходами федерального бюджета. Данные анализа начисленных доходов за 2016-2019 годы представлены в таблице 3.

<sup>4</sup> Составлено автором по данным отчетов об исполнении бюджета и справок по консолидируемым расчетам ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» за 2016 - 2019 годы

Таблица 3 – Анализ начисленных доходов за 2016 - 2019 годы<sup>5</sup>

Наименование показателя	На 1 января 2017, тыс. руб.	На 1 января 2018, тыс. руб.	На 1 января 2019, тыс. руб.	На 1 января 2020, тыс. руб.	Абсолютное отклонение, +/- тыс. руб.			Относительное отклонение, %		
					2017	2018	2019	2017	2018	2019
					к 2016	к 2017	к 2018	к 2016	к 2017	к 2018
Доходы от оказания услуг охраны	5012	5097	4815	4723	85	-282	-92	2	-6	-2
Пр. доходы (возвр. стоим. вещ.имущ при увол. сотрудн.и гос.пошл. пр. лет)	62	0	0	27	-62	0	27	-100	0	100
Итого	5074	5097	4815	4750	23	-282	-65	0	-6	-1

Анализ начисленных доходов учреждения показал, что в исследуемом периоде в основном наблюдается снижение данного показателя с 5074 тыс. рублей в 2016 году до 4750 тыс. рублей в 2019 году, в связи с заключением централизованных государственных контрактов на оказание услуг охраны между собственниками имущества и ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области», на основании которых доходы поступали на лицевой счет ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области».

<sup>5</sup> Составлено автором по данным отчетов о финансовых результатах деятельности ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» за 2016 - 2019 годы

Структура расхода финансовых ресурсов за 2016-2019 годы представлена в таблице 4.

Таблица 4 – Структура расхода финансовых ресурсов за 2016 - 2019 годы<sup>6</sup>

Наименование показателя	На 1 ян-варя 2017, тыс. руб.	На 1 ян-варя 2018, тыс. руб.	На 1 ян-варя 2019, тыс. руб.	На 1 ян-варя 2020, тыс. руб.	Доля, %			
					2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Заработная плата	7792	8571	9322	8822	75	77	84	79
Начисления на зар. плату	656	825	775	820	6	7	7	7
Прочие выплаты	55	570	73	20	1	5	1	1
Услуги связи	163	71	40	5	2	1	0	0
Коммун. услуги	120	140	151	135	1	1	1	1
Услуги по содерж. имущ-ва	219	127	27	19	2	1	0	0
Прочие услуги	54	141	100	245	0	1	1	2
Пособия по соц. помощи населен.	137	15	73	235	1	1	1	2

<sup>6</sup> Составлено автором по данным отчетов о финансовых результатах деятельности ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНИГ России по Саратовской области» за 2016 - 2019 годы

Окончание таблицы 4:

Прочие расходы	89	102	4	0	1	1	0	0
Амортизация осн. средств	381	122	173	85	4	1	1	1
Расходование матер. запасов	670	427	401	817	7	4	4	7
Итого	10336	11111	11139	11203	100	100	100	100

Анализ расхода финансовых ресурсов учреждения показал, что на протяжении исследуемого периода наибольшую долю в составе расхода финансовых ресурсов занимала статья «Заработная плата», в среднем ее удельный вес равен 79% от всех расходов учреждения. Анализ поступления и расхода финансовых ресурсов учреждения показал, что в целом финансирования за счет средств федерального бюджета вполне достаточно для осуществления текущей деятельности учреждения.

Таким образом, проведенный анализ финансового состояния ОВО по г. Петровску — филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» за период с 2016 года по 2019 год выявил следующие основные проблемы в финансово-хозяйственной деятельности учреждения: необходимость обновления основных фондов учреждения; недофинансирование учреждения бюджетными средствами по отдельным статьям расхода; превышение фактических расходов над начисленными доходами.

Для решения перечисленных проблем предложим следующие рекомендации по улучшению финансового состояния учреждения: руководству отделения необходимо предпринять меры по обновлению основных фондов путем централизованных поставок от ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» новых транспортных средств и современного оборудования,

используемого для охраны имущества; для сокращения разницы между фактическими расходами и начисленными доходами необходимо увеличить доходы от оказания платных работ, услуг путем заключения новых договоров на услуги охраны по сниженным тарифам.

Для выявления способов снижения действующего тарифа на услуги охраны был проведен регрессионный анализ, который показал, что наибольшее влияние на изменение значения общей суммы расходов учреждения оказывают расходы на содержание персонала. Для их снижения необходимо внедрение новых современных приборов охранно-пожарной сигнализации. Так как переход на новое оборудование сократит число ложных срабатываний, что, в свою очередь, приведет к уменьшению количества выездов на сигналы «Тревога», а, следовательно, и к отсутствию необходимости одновременной работы двух экипажей группы задержания. Данное нововведение также позволит снизить расходы на потребленную электроэнергию и расходы на содержание автотранспорта. Современные приборы более энергосберегающие по сравнению со старым оборудованием, а сокращение одного экипажа группы задержания приведет к уменьшению расходов на приобретение горюче-смазочных материалов и запасных частей к автотранспорту, а также расходов по его ремонту.

Экономическая эффективность от внедрения нового оборудования составит 1124,7 тыс. рублей, из них: за счет сокращения расходов на содержание персонала – 1044 тыс. рублей; за счет уменьшения расходов на потребленную электроэнергию – 3,8 тыс. рублей; за счет снижения расходов на содержание автотранспорта – 76,9 тыс. рублей. Рассчитанная экономия уменьшит общую сумму расходов учреждения, а, следовательно, приведет к снижению действующего тарифа на услуги охраны. В настоящее время тариф одного часа охраны равен 10,12 рублей. С учетом экономии новый тариф составит 7,77 рублей. Снижение тарифа на услуги охраны позволит привлечь новых клиентов и увеличить количество заключаемых договоров, что приведет к повышению доходов от оказания платных работ, услуг.

**Заключение.** Проведенный анализ финансового состояния ОВО по г. Петровску – филиала ФГКУ «УВО ВНГ России по Саратовской области» позволил сделать следующие выводы: уровень дебиторской задолженности на протяжении четырех последних лет снизился более чем в 5 раз благодаря активной работе юрисконсульта отделения; в исследуемом периоде наблюдается старение основных фондов, что является отрицательным фактором, на который необходимо обратить внимание руководству учреждения; на протяжении последних четырех лет наблюдается превышение фактических расходов над начисленными доходами; в исследуемом периоде имело место недофинансирование учреждения бюджетными средствами на оплату услуг связи для погашения задолженности по договорам перед ПАО «Ростелеком»; на протяжении четырех последних лет наблюдается отсутствие отклонений кассовых расходов от суммы полученного финансирования, что свидетельствует о полном освоении средств в соответствии с их целевым назначением; в исследуемом периоде наибольшую долю в составе расхода финансовых ресурсов занимает статья «Заработная плата», в среднем ее значение составляет 79%.

Для решения проблем, выявленных в ходе анализа финансового состояния отделения, предложено внедрить современное оборудование охранно-пожарной сигнализации. Экономическая эффективность от нововведения составит 1124,7 тыс. рублей. Рассчитанная экономия уменьшит общую сумму расходов учреждения и позволит снизить действующий тариф на услуги охраны с 10,12 рублей до 7,77 рублей. Снижение тарифа привлечет новых клиентов и увеличит количество заключаемых договоров, что приведет к повышению доходов от оказания платных работ, услуг, тем самым решит проблему сокращения разницы между фактическими расходами и начисленными доходами. Кроме этого, руководству отделения рекомендовано обратиться к вышестоящему учреждению с заявкой на поставку новых транспортных средств для решения проблемы обновления основных фондов учреждения. Таким образом, разработанные рекомендации улучшат финансовое состояние отделения.