

УДК 330

© 2013 г Н.Н. Ломовцева, А.А. Ананьева

**РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В РФ:
ЦЕЛИ, ЭТАПЫ, ПРОБЛЕМЫ**

**[N.N. Lomovtseva, A.A. Ananyeva Restructurization
of budget institutions in RF: aims, stages, problems]**

The article describes the main tasks and stages of the restructuring of budgetary institutions in the Russian Federation. The authors have considered changes in the legal and financial sphere of state (municipal) institutions, highlighted the problematic issues of the reform, and recommended how to eliminate them. Emphasizing the economic component of the reform, the authors at the same time dwell on the necessity to improve the efficiency of the considered institutions and the quality of services in social sectors. This problem can be solved through the development and implementation of public control in budgetary institutions which has to be regulated by relevant documents

Key words: social sphere, state (municipal) institutions, quality of social services, normative per capita financing, state order, efficiency criteria.

Согласно Конституции (статья 7) Российская Федерация является социальным государством [1]. Провозглашение социального характера государства предполагает его активное участие в жизни общества и личности не только в экономической области, но и в духовной, культурной сфере, поскольку достойная жизнь и свободное развитие невозможны без мировоззренческой основы. Необходимость воспроизводства человеческого капитала в любой стране предопределяет участие государства в таких отраслях социальной сферы как образование, здравоохранение, культура, спорт, социальная защита. В России предоставлением данных услуг населению традиционно занимались бюджетные учреждения, создаваемые органами государственной власти и финансируемые за счет государственного бюджета. Сегодня в соответствии с принятыми законодательными нормами данные услуги оказывают государственные и муниципальные учреждения.

Правовое определение учреждения закреплено статьей 120 Гражданского кодекса РФ [2] и статьей 9 Федерального закона «О некоммерческих организа-

циях» [3]. В соответствии с данными документами учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера. Государственное или муниципальное учреждение создается государственными или муниципальными органами власти и может быть автономным, бюджетным или казенным учреждением. Особенности правового положения отдельных видов учреждений определяются специальными законами и иными правовыми актами. Например, регулирование деятельности казенного учреждения осуществляется Бюджетным кодексом РФ, бюджетного учреждения – ФЗ «О некоммерческих организациях» (ст. 9.1), автономного учреждения – ФЗ от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Если обратиться к истории, особое правовое положение бюджетных учреждений нашло свое законодательное выражение и закрепление еще в 1923 году. В соответствии с Постановлением СНК РСФСР от 02.01.1923 года государственные бюджетные учреждения могли заключать сделки, строго соответствующие их деятельности, необходимые для их нормального функционирования и осуществления возложенных на них задач. Право на совершение сделок Постановлением предоставлялось лишь бюджетным учреждениям, имеющим самостоятельную смету и являющимся в лице своих руководителей самостоятельными распорядителями кредитов. До начала экономических преобразований в России бюджетные учреждения финансировались согласно утвержденной смете и использовали полученные средства строго на цели, в ней предусмотренные. Все финансовые операции, как и другие экономические вопросы (оплата труда, нормы расходов и др.) были жестко регламентированы соответствующими нормативными документами Правительства РФ или вышестоящей организации.

В конце 90-х годов при переходе России к рыночной экономике система бюджетных учреждений стала функционировать в отрыве от принципов оптимальности и достаточности предоставления государственных и муниципальных услуг. Органы публичной власти просто содержали существующую систему бюджетных учреждений вне зависимости от объема и качества оказываемых ими услуг.

Необходимость реформирования бюджетных учреждений была очевидной и объяснялась следующими причинами:

1. низкая эффективность расходования бюджетных средств государственными учреждениями во всех отраслях бюджетной сферы;
2. отсутствие взаимосвязи между результатами деятельности учреждения и его финансированием;
3. жесткое регламентирование расходования бюджетных средств на основании утвержденной сметы, что лишало руководителей учреждений возможности и стимулов оптимизации расходов и повышения качества предоставляемых услуг;
4. разночтение на разных уровнях государственной власти в вопросах правового регулирования внебюджетных средств.

Как отмечает С.Г. Боброва, в существовавшем тогда правовом положении бюджетных учреждений наибольшее беспокойство у авторов реформ вызывал правовой режим доходов от предпринимательской деятельности: право учреждений самостоятельно распоряжаться такими доходами. Это право в сочетании с недофинансированием учреждений якобы порождало еще одну проблему – ответственность государства по так называемым «несанкционированным обязательствам бюджетных учреждений» [4]. Несмотря на то что доходы от предпринимательской деятельности учреждений учитывались в смете доходов и расходов, эта величина являлась плановой и корректировалась по факту поступления таких доходов. Соответственно учреждение могло набрать обязательств на сумму, превышавшую запланированную величину доходов от предпринимательской деятельности, что в итоге могло привести к просроченной кредиторской задолженности и необходимости ее погашения за счет выделения дополнительного государственного финансирования.

Согласно логике повышения эффективности общественных финансов, реформа бюджетных учреждений должна была позволить государству произвести большой объем общественных благ при повышении эффективности расходов государственного бюджета. Задача, таким образом, состояла в том, чтобы добиться увеличения объема и качества предоставления социальных услуг за счет повышения эффективности бюджетных расходов, не допуская утраты преимуществ российского общества, характеризующегося относительно высоким уровнем обеспечения граждан бесплатными услугами образования, здравоохранения, значительным научным и культурным потенциалом.

С начала 2000-х годов в России началась «эпоха» реформирования бюджетной сферы. Первая постановка вопроса о реструктуризации государственного сектора и внедрении новых организационно-правовых форм относится к 2003 году, когда по решению Правительства РФ были сформулированы Принципы реструктуризации бюджетного сектора в РФ.

Реформирование бюджетного сектора в России и, в том числе, процесс реструктуризации бюджетных учреждений, можно разделить на три этапа:

1. 2004 – 2006 годы.
2. 2006 – 2008 годы.
3. 2008 – 2012 годы.

Стартовой ступенью реформирования бюджетной системы является принятие и реализация «Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004–2006 годах», одобренной постановлением Правительства РФ в мае 2004 года [5]. Основной задачей принятой Концепции было перевести акценты в бюджетном процессе от «управления бюджетными ресурсами (затратами)» к «управлению результатами» путем повышения ответственности и расширения самостоятельности участников бюджетного процесса.

Первый этап реформирования бюджетной системы РФ (2004 – 2006 г.г.) характеризовался переходом к среднесрочному финансовому планированию при существенном расширении полномочий «линейных» министерств и их переориентации на достижение конкретных и измеримых результатов. Реализация этой реформы осуществлялась в соответствии с Концепцией Правительства РФ по пяти направлениям:

1. реформа бюджетной классификации и бюджетного учета (приближение к международным стандартам);
2. переход к среднесрочному финансовому планированию – составление 3-хлетнего финансового плана;
3. планирование и оценка результативности бюджетных расходов;
4. эксперимент по внедрению среднесрочного бюджетирования, ориентированного на результат (СБОР);
5. изменение порядка рассмотрения бюджетов (3 чтения).

Данные изменения в основном касались процедуры бюджетного процесса в РФ и управления государственными финансами. В части изменения правового статуса бюджетного учреждения в этот период возникла идея создания го-

сударственной (муниципальной) автономной некоммерческой организации – ГАНО, которая в дальнейшем явилась прообразом автономного учреждения.

Второй этап реформы бюджетной системы РФ (2006 – 2008 гг.) предусматривал реорганизацию бюджетных учреждений, «микродецентрализацию» управления общественными финансами, «разгосударствление» производства значительной части бюджетных услуг. Предполагались следующие новации:

1. ужесточение использования бюджетными учреждениями бюджетных средств;
2. реорганизация бюджетных учреждений и создание новых организационно-правовых форм (автономные учреждения и автономные некоммерческие организации);
3. нормативно-подушевое финансирование бюджетных учреждений на основе государственного (муниципального) задания.

На данном этапе был принят Закон РФ «Об автономных учреждениях» [6], который расширял финансовые и имущественные права бюджетного учреждения при переходе его в новый статус. Данная возможность, как пишет Н.Н. Ломовцева, была использована не более 1000 бюджетными учреждениями или примерно 0,3% от всех действующих организаций в различных сферах бюджетной экономической деятельности [7]. Такой низкий процент перехода объясняется несовершенством принятой законодательной базы, отсутствием четкого порядка финансирования автономных учреждений и методики расчета субсидий на уровне федеральных и региональных органов.

Бюджетную реформу предполагалось завершить к 2009 году, но в силу ряда причин ее итоги оказались промежуточными, поэтому **реформирование бюджетного сектора России продолжилось следующим, третьим этапом (2008 – 2012 гг.)**, который внес существенные изменения в понятие учреждения, его полномочий и финансирования. Данные изменения характеризуются следующими основными моментами:

1. реструктуризация бюджетных учреждений путем создания трех типов государственных (муниципальных) учреждений и наделение их более широкими полномочиями в части управленческих функций;
2. переход на коммерческие условия финансирования учреждений (по результату) путем получения государственного заказа и развитие конкуренции в социальной сфере услуг;

3. введение среднесрочного планирования и нормативно-подушевого финансирования государственных (муниципальных) учреждений.

На этом этапе Правительством РФ были приняты два нормативных документа, полностью изменившие существующее положение бюджетных учреждений. В конце 2008 года утверждено Постановление Правительства об изменении системы оплаты труда в федеральных бюджетных учреждениях, согласно которому отменена единая для всех отраслей бюджетной сферы тарифная сетка по оплате труда, а руководители учреждений наделялись правом самостоятельно устанавливать заработную плату своим работникам в целях стимулирования их труда [8]. Данная норма была рекомендована органам региональных и муниципальных властей, в результате чего по итогам 2011 года в России во всех бюджетных учреждениях была введена новая система оплаты труда.

В мае 2010 года принят Федеральный закон N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» [9], основной целью которого было приблизить деятельность бюджетных учреждений к рыночным принципам существования. Данная мера должна была повысить эффективность их работы и качество оказываемых услуг. В соответствии с основными положениями новых законодательных изменений часть бюджетных учреждений, способных функционировать в рыночных условиях, была переведена со сметного финансирования на субсидии по государственному заданию с отменой субсидиарной ответственности государства по обязательствам бюджетного учреждения. К таким учреждениям сегодня относятся бюджетные и автономные учреждения, которые при изменении полномочий получили большую самостоятельность при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

Бюджетные учреждения, выполняющие государственные функции (национальная оборона, судебная система и т.д.), а также учреждения, не готовые по разным причинам к самостоятельному существованию в рыночных условиях, были преобразованы в казенные учреждения с сохранением бюджетного финансирования, ответственности государства по их обязательствам и минимальных прав по распоряжению доходами и имуществом.

Говоря о реструктуризации бюджетных учреждений, можно выделить следующие важнейшие цели и задачи, которые поставило Правительство РФ:

1. создание условий для развития экономической самостоятельности государственных учреждений (там, где это возможно) при ликвидации субсидиарной ответственности за их деятельность. Государство заказывает учреждениям выполнение тех или иных социальных услуг, подкрепляет этот заказ финансами, но при этом исключается его ответственность по долгам этих учреждений. При этом учреждения вправе самостоятельно формировать потоки движения средств, полученных от предпринимательской деятельности.
2. переход значительной части государственных и муниципальных учреждений от сметного финансирования, являющегося низкоэффективным, к бюджетированию, ориентированному на конечные результаты. Такой подход должен увязать государственный заказ на выполнение социальных услуг с их качеством и финансовым обеспечением, то есть у государственных органов власти появляется финансовый механизм регулирования деятельности учреждений, а в социальной сфере возникает конкуренция за государственный заказ;
3. введение нормативного финансирования единицы социальной услуги, а также государственное регулирование платных социальных услуг населению, что создает прозрачный механизм финансового обеспечения учреждения с целью предотвращения коррупционных моментов;
4. увеличение прозрачности деятельности учреждений, оказывающих социальные услуги, введение порядка публичного раскрытия финансовой информации по всем источникам доходов и расходов государственных учреждений;
5. установление эффективного общественного контроля над деятельностью государственных и муниципальных учреждений, в том числе путем создания наблюдательных, попечительских и других общественных советов при учреждениях.

Реструктуризация бюджетных учреждений согласно Федеральному закону N 83-ФЗ была проведена в достаточно жесткие сроки: с мая 2010 года по июнь 2012 года. Сегодня оказание государственных (муниципальных) услуг в общественном секторе России осуществляют уже три типа государственных (муниципальных) учреждений. По данным Минфина, по состоянию на 1 мая 2011 года в субъектах и муниципалитетах Российской

Федерации действовало 19714 казенных учреждений (9,8%), 174429 бюджетных учреждений (86,5%) и 7505 автономных учреждений (3,7%), в основном – высшие учебные заведения [10].

Несмотря на изменения, произошедшие в бюджетной системе РФ согласно указанным документам, многие поставленные цели носят сегодня скорее декларативный характер. К проблемам, существующим в системе управления государственными и муниципальными учреждениями, можно отнести:

1. Перевод учреждений (преимущественно на муниципальном уровне) на государственный заказ проходит в основном по старой схеме выделения определенного объема заказываемых услуг по данным прошлых периодов или на основании расчетов самих учреждений, что исключает возможность конкурировать за госзаказ по итогам выполнения социальных услуг. Вопрос о привлечении на рынок частных учреждений в целях развития конкуренции и повышения качества оказываемой услуги решается крайне медленно, особенно в области образования и культуры.
2. Выделенные субсидии бюджетным и автономным учреждениям на региональном уровне недостаточны и позволяют покрывать необходимые текущие затраты на оказание государственной услуги примерно на 80-90%. Норматив финансирования утверждается в зависимости от бюджетных возможностей региона или муниципалитета, а не от фактической потребности на оказание той или иной услуги, что влияет на ее качество.
3. Самостоятельность руководителей в части использования бюджетных средств, в том числе на оплату труда, ограничена предельными уровнями доведенных постатейно финансовых ресурсов. При этом финансовая неграмотность многих руководителей на местах не позволяет им эффективно использовать получаемые средства.
4. Плохо работает общественный контроль, у которого не везде четко прописаны их полномочия и функции. В большинстве учреждений решения по направлению использования имеющихся финансовых ресурсов принимаются единолично руководителем или администрацией, нет отчетности руководителя перед коллективом о достигнутых результатах деятельности учреждения и их динамики.
5. Критерии результативности, утвержденные учреждениям вышестоящей организацией, часто носят формальный характер и не всегда отра-

жают эффективность работы руководителя и коллектива учреждения, а также не влияют на последующий объем госзаказа.

Решение данных проблем возможно как принятием нормативных документов, так и с помощью таких рычагов:

1. обучение руководителей и специалистов учреждений новым управленческим функциям;
2. разработка и внедрение типовых рекомендательных положений об общественных (по аналогии с наблюдательными) советах;
3. утверждение вышестоящей организацией единых четких критериев деятельности для подведомственных учреждений, отражающих итоги и качество выполненного государственного задания.

Вопрос качества оказываемой социальной услуги напрямую связан с ее денежным содержанием. Проводимая реформа направлена, в том числе, и на экономию государственных средств, что часто приводит к ликвидации тех или иных учреждений (особенно на муниципальном уровне), а также влияет на размер утверждаемого норматива финансирования единицы государственной услуги. В целях приближения выделяемого финансового обеспечения на оказание государственной услуги и реальной потребности финансовых ресурсов при ее оказании, на взгляд авторов, необходимо на уровне органа, выполняющего функции и полномочия учредителя, разработать единые нормы расчета затрат на конкретные выполняемые услуги и работы с их четкой регламентацией. Сегодня стоимость на одну и ту же государственную услугу может отличаться в несколько раз в зависимости как от объективных, так и субъективных факторов. Понятно, что каждое учреждение обладает различной материально-технической базой, уровнем профессиональных кадров и т.п., что объективно должно влиять на объем финансирования. Но при расчете норматива данные причины должны быть косвенными и не влиять существенно на его снижение, а только корректировать с учетом соответствующих коэффициентов. Данная процедура должна быть открытой и понятной как руководителю, так и работникам учреждения. С учетом принимаемых стандартов на оказание услуг в социальной сфере можно параллельно утвердить нормы расчета финансирования, единые для всех однородных государственных учреждений. Снижение финансирования может происходить только в зависимости от снижения объема государ-

ственного заказа, если учреждение некачественно и без ожидаемого результата выполнило предыдущий госзаказ. Данный подход позволит выработать единую политику расчета и утверждения финансирования единицы государственной услуги в социальной сфере, что обеспечит ее полное содержание финансовыми ресурсами.

Создавая условия для самостоятельного управления финансами в бюджетных и автономных учреждениях, что должно привести к более эффективному их использованию, необходимо создать ограничительные рамки руководителям этих учреждений, так как данные учреждения по своей сути продолжают оставаться государственными, и подотчетны органам государственной или муниципальной власти. Сегодня приняты нормы публичности финансовых документов учреждения, в том числе и отчета руководителей о полученных доходах за календарный год. Все эти благие начала должны привести к общественному регулированию данных вопросов, но этот процесс необходимо регламентировать путем создания при каждом учреждении (не только автономном, но и бюджетном) соответствующих советов, имеющих определенные полномочия и права в управлении данным учреждением. Это позволит исключить коррупционную составляющую при распределении финансовых потоков в государственных (муниципальных) учреждениях.

На уровне Правительства продолжается работа по внесению поправок в Бюджетный кодекс РФ с целью оптимизации государственного (муниципального) контроля, реализации программного бюджета, а также приведения в порядок нормативной базы в целом. Данные изменения должны урегулировать все имеющиеся вопросы реструктуризации бюджетного сектора, в том числе и государственных (муниципальных) учреждений. Например, формирование бюджета России путем принятия государственных долгосрочных программ позволит увязать эти программы с государственными заданиями по оказанию социальных услуг населению и привести к результату, заложенному в данных программах.

Нельзя сегодня говорить о завершении реформирования системы управления государственными учреждениями в РФ, так как вопросов остается еще достаточно и, учитывая зарубежный опыт в этой области, данный процесс может занять долгий период. Каждый гражданин заинтересован в получении качественной социальной услуги. Государство обеспечивает ее получение

путем утверждения стандартов ее оказания и, соответственно, финансирования под эти стандарты. Социальная сфера России претерпевает сложные преобразования с целью повышения качества оказываемых услуг, а также эффективности расходования государственных финансов. Будем надеяться, что данные преобразования приведут к возможности не только выбора каждым из нас, на какой основе мы получаем данные услуги (за счет собственных или государственных средств), но и обеспечат нас гарантированными бесплатными качественными услугами в отраслях социальной сферы.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета. 2009. № 7. – 21 января.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (в ред. ФЗ от 06.12.2011 N 405-ФЗ) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1994. № 32. Ст. 3301; Собрание законодательства Российской Федерации. 2011. № 50. Ст. 7347.
3. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 11.02.2013 N 8-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. 1996. № 3. ст. 145; Собрание законодательства РФ. 2013. № 7. Ст. 609.
4. *Боброва С.Г.* Реформа бюджетных учреждений в рамках социально-ориентированной бюджетной политики: [Электронный ресурс] // Современные исследования социальных проблем. №10 (18). 2012. – Режим доступа: <http://sisp.nkras.ru/e-ru/issues/2012/10/bobrova.pdf>. – загл. с экрана.
5. Постановление Правительства РФ от 22.05.2004 N 249 (ред. от 06.04.2011 N 252) "О мерах по повышению результативности бюджетных расходов" (вместе с «Концепцией реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004 – 2006 годах») // Собрание законодательства РФ. 2004. № 22. Ст. 2180; Собрание законодательства РФ. – 2004. № 22. Ст. 2180

6. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «Об автономных учреждениях» // Собрание законодательства РФ. 2006. № 45. Ст. 4626
7. Ломовцева Н.Н. Новые формы финансового обеспечения бюджетных учреждений // Финансовая аналитика: проблемы и решения. Финансы и кредит, декабрь 2011. № 47 (89). С.45-51.
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 583 (ред. от 28.01.2013) «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых в настоящее время осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» // Российская газета. 2008. № 170. 13 августа; Собрание законодательства РФ. 2013. № 5. Ст. 396.
9. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (ред. от 06.12.2011 N 402-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. 2010. № 19. Ст. 2291; Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.
10. Министерство финансов Российской Федерации / Официальный сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minfin.ru/>. загл. с экрана.

REFERENCES

1. The Constitution of the Russian Federation (adopted by nation-wide vote 12.12.1993) (as amended by the Laws of the Russian Federation on amendments to the Constitution of the Russian Federation from 30.12.2008 № 6 FKZ ,from 30.12.2008 № 7-FKZ) // Rossiyskaya Gazeta. 2009. № 7. January 21.

2. The Civil Code of the Russian Federation (Part One) of 30.11.1994 № 51-FZ (as amended. FZ of 06.12.2011 N 405-FZ) // Collected Legislation of the Russian Federation. 1994. № 32. Art. 3301, Collection of Laws of the Russian Federation. 2011. No 50. Art. 7347.
3. The Federal Law of 12.01.1996 N 7-FZ "On Noncommercial Organizations" (as amended on 11.02.2013 N 8-FZ) // Collected Legislation of the Russian Federation. 1996. No 3. Art. 145. Code of Laws of the Russian Federation. 2013. No 7. Art. 609.
4. *Bobrova S.G.* The reform of budgetary institutions within the framework of a socially oriented fiscal policy [electronic resource] // Current studies of social problems. № 10 (18)., 2012. Mode of access: <http://sisp.nkras.ru/e-ru/issues/2012/10/bobrova.pdf>. - Caps. screen.
5. RF Government Decree of 22.05.2004 No 249 (as amended on 06.04.2011 N 252) "On measures to improve the effectiveness of budget expenditures" (with the "Concept of reforming of budgetary process in the Russian Federation in 2004 - 2006") // Collection of Laws of the Russian Federation. - 2004. - N 22. - Art. 2180, Collection of Laws of the Russian Federation. 2004. No 22. Art. 2180
6. The Federal Law of 03.11.2006 N 174-FZ (as amended on 03.12.2012) "On Autonomous Institutions" // Collected Legislation of the Russian Federation. 2006. No 45. Art. 4626
7. *Lomovtseva N.N.* New forms of financial support for budgetary institutions // Financial analytics: problems and solutions. Finances and credit, December 2011. № 47 (89).
8. Resolution of the Government of the Russian Federation dated August 5, 2008 № 583 (as amended on 28.01.2013) "On the introduction of new systems of remuneration of employees of the federal executive budgetary institutions and federal government agencies, as well as civilian personnel of military units, agencies and departments of the federal executive agencies in which the law provides for military and equivalent service which payment is being made on the basis of the Unified tariff Scale of remuneration of employees of the federal executive government agencies" // Rossiyskaya

- Gazeta. 2008. No 170. August 13, Collection of Laws of the Russian Federation. 2013. No 5. Art. 396
9. The Federal Law of 08.05.2010 N 83-FZ "On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation in connection with the improvement of the legal status of state (municipal) institutions" (as amended on 06.12.2011 N 402-FZ) // Collected Legislation the Russian Federation. 2010. No 19. Art. 2291, Collection of Laws of the Russian Federation. 2011. No 50. Art. 7344.
10. The Ministry of Finance of the Russian Federation / Official site [electronic resource]. Mode of access: <http://www.minfin.ru/>. Caps. screen.

*Ульяновский государственный
университет. г. Ульяновск, Россия*

12 декабря 2013 г.
