

*Бисеров Э.А.,
кандидат экономических наук,
доцент кафедры экономической теории
Уральский институт управления – филиал РАНХиГС
Россия, г. Екатеринбург*

*Воронина Т.Е.,
студент магистратуры 3 курса
факультета экономики и менеджмента
Уральский институт управления – филиал РАНХиГС
Россия, г. Екатеринбург*

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ В СООТВЕТСТВИИ С ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: В статье проведён анализ законодательства Российской Федерации с точки зрения особенностей финансирования государственных бюджетных учреждений. В настоящее время гарантированным продолжает оставаться основной источник – стабильное государственное финансирование бюджетных учреждений. При этом, наряду с основной некоммерческой деятельностью, финансируемой из бюджета, государственное бюджетное учреждение вправе также заниматься коммерческой деятельностью при соблюдении определённых законодательством условий. Финансирование из бюджета осуществляется в виде субсидий на выполнение государственного задания. Принципы бюджетного финансирования.

Ключевые слова: государственные учреждения, финансовое обеспечение, бюджетные учреждения, государственное задание, субсидии на выполнение государственного задания.

Annotation: *The article analyzes the legislation of the Russian Federation from the point of view of the peculiarities of financing state budgetary institutions. At present, the main source – stable state financing of budgetary institutions – continues to be guaranteed. At the same time, along with the main non-commercial activities financed from the budget, a state budgetary institution is also entitled to engage in commercial activities, subject to the conditions specified by law. Financing from the budget is carried out in the form of subsidies for the implementation of the state task. Principles of budget financing.*

Key words: *state institutions, financial support, budgetary institutions, state task, subsidies for the implementation of the state task.*

В соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях» государственными, муниципальными учреждениями признаются учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации и муниципальным образованием. Типами государственных, муниципальных учреждений признаются автономные, бюджетные и казённые.

Функции и полномочия учредителя в отношении государственного учреждения, созданного Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации, муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, в случае, если иное не установлено законодательством, осуществляются соответственно уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, органом местного самоуправления (далее – орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя).

Кроме того, указанным Федеральным законом в отношении бюджетного учреждения, как одной из форм некоммерческой организации и типа учреждения, установлено следующее.

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и уставом.

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. 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.

Основным нормативным актом, устанавливающим правовые основы функционирования бюджетной системы Российской Федерации, является Бюджетный кодекс Российской Федерации. Он регламентирует отношения между учреждениями, министерствами, ведомствами, главными распорядителями и распорядителями финансов, а также прочими субъектами бюджетных правоотношений, возникающих в процессе планирования, составления и утверждения бюджетов всех уровней, формирования доходов и осуществления расходов соответствующих бюджетов.

В качестве целей создания бюджетных учреждений в учредительных документах определяются функции только некоммерческого характера. В то же время бюджетным учреждениям разрешено оказание платных услуг и получение доходов. Большая часть бюджетных учреждений занимается наряду с основной некоммерческой деятельностью также и коммерческой, от которой получает средства, необходимые для успешного функционирования и развития. При этом все самостоятельно заработанные средства направляются на совершенствование и расширение услуг, для предоставления которых учреждение создано собственником.

Бюджетные учреждения отвечают по своим обязательствам всем находящимся у них в оперативном управлении имуществом как закрепленным за ними собственниками, так и приобретенным за счет доходов, полученных от оказания платных услуг. При этом, бюджетные учреждения не имеют права открывать счета вне кассовой системы. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях ведется в порядке, установленном Минфином России.

Если с согласия учредителей бюджетные учреждения сдают в аренду закрепленное за ними недвижимое имущество или особо ценное движимое

имущество, приобретенное за счет средств учредителя, то учредитель не финансирует содержание такого имущества.

Бюджетное учреждение не может быть подвергнуто банкротству, но при накоплении долгов его руководитель может быть уволен.

В законодательстве уточнены положения в части возможности оказания бюджетными учреждениями платных услуг сверх установленного государственного задания. В частности, установлено, что бюджетные учреждения могут осуществлять работы (оказывать услуги) за плату только сверх установленного государственным заданием норматива, что призвано избавить бюджетные учреждения от излишней коммерциализации.

В соответствии с законодательством, финансирование выполнения государственного задания бюджетными учреждениями осуществляется в виде субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Размер указанной субсидии зависит от нормативов затрат на оказание учреждением государственных услуг и нормативов затрат на содержание государственного имущества.

Государственные задания являются обязательными в отношении бюджетных учреждений, они должны состоять из следующих элементов: определение потребителей и порядок оказания услуг; предельные цены (тарифы) на оплату услуг, если их оказание будет осуществляться на платной основе.

Органы государственной власти, которые являются учредителем государственного учреждения, утверждают нормативные затраты на оказание соответствующих государственных услуг с учетом требований, устанавливаемых федеральными органами исполнительной власти, отвечающими за разработку и реализацию государственной политики и нормативно-правовое регулирование в данном виде деятельности.

Если бюджетное учреждение не использовало в текущем году выделенные через субсидию средства, то они поступают в его распоряжение и

используются для достижения уставных целей в очередном финансовом году. Изъять данные средства у учреждений можно только в том случае, если до окончания текущего финансового года учреждением не выполнено государственное задание в полном объеме.

Субсидии могут предоставляться учреждениям также для приобретения оборудования, осуществления расходов, носящих нерегулярный характер, включение которых в состав нормативных затрат в рамках выполнения государственного задания может привести к искажению реальной стоимости данных услуг (например, субсидии на капитальный ремонт, на выплату стипендии студентам и т.п.).

Вне зависимости от ведомственной принадлежности, бюджетные учреждения могут получать субсидии в виде гранта напрямую от органов государственной власти и местных администраций по результатам конкурсов.

Неиспользованные целевые субсидии учреждения перечисляют в соответствующие бюджеты. Однако эти остатки средств могут быть возвращены учреждению на те же цели в очередном финансовом году в соответствии с решением соответствующего органа власти. Данное право устанавливается в договорах (соглашениях) о предоставлении субсидий, заключаемых в соответствии с типовыми формами, утверждаемыми соответственно Министерством финансов Российской Федерации, финансовым органом субъекта Российской Федерации.

Бюджетным учреждениям запрещено размещать денежные средства на депозитных счетах в кредитных организациях, и совершать сделки с ценными бумагами. Но они могут с согласия собственника учреждать некоммерческие организации и передавать им денежные средства и иное имущество, за исключением недвижимого и особо ценного движимого имущества, а также вправе вносить имущество в уставный капитал хозяйственных обществ или складочный капитал хозяйственных товариществ в качестве их учредителя.

Бюджетные учреждения для достижения целей, ради которых они созданы, могут оказывать платные услуги как относящиеся к основным видам их деятельности, так и не относящиеся к основным видам деятельности в соответствии с уставом.

Бюджетное финансирование, как и финансирование в целом, осуществляется на основе единых принципов. К ним помимо безвозвратности относятся также целенаправленность финансирования выполнения работ, услуг и соблюдение финансовой дисциплины.

К принципам бюджетного финансирования относятся¹:

1) Получение максимального эффекта при минимуме затрат. Бюджетные средства могут и должны предоставляться при условии, что эффект от их использования будет максимальный. Этот эффект может выражаться двояким образом. Во-первых, в решении максимального количества задач социально-экономического развития страны при заданном объеме денежных средств. Во-вторых, в увеличении притока в бюджет денежных средств за счет роста доходов получателей бюджетных ассигнований.

2) Целевой характер использования бюджетных ассигнований. Он обеспечивается за счет выделения бюджетных средств конкретным получателям. Юридические лица получают средства из бюджета только на заранее обусловленные цели, что строго контролируется. Соблюдение этого принципа препятствует неэффективному использованию бюджетных ассигнований.

3) Предоставление бюджетных средств только в меру использования ранее выделенных ассигнований. Это позволяет финансовым органам, с одной стороны, осуществлять действенный и эффективный контроль за деятельностью предприятий, организаций, учреждений. С другой стороны, более рационально распоряжаться ограниченными бюджетными средствами.

¹ Бюджетная система Российской Федерации/Учебник для вузов/ Врублевская О., Романовский М./ 4-е изд. — СПб.: Питер, 2008. — 576 с.

4) Безвозвратность бюджетных ассигнований. Предоставление бюджетных средств осуществляется без условия их обязательного возврата в госбюджет.

5) Бесплатность бюджетных ассигнований означает, что за выделенные бюджетные средства получатели бюджетных ассигнований не обязаны платить государству какие-либо средства в виде процентов, части доходов и т.п.

В современных условиях недостаточности денежных средств проведение в жизнь данных принципов вызывает значительные трудности, порой ведет к бессистемному и нерегулярному расходованию бюджетных средств.

Государственные бюджетные организации, так называемая бюджетная сфера, имеют свои особенности. Они относятся к непроизводственной сфере, в создании материальных ценностей непосредственно не участвуют и, следовательно, национального дохода не создают. Основное назначение бюджетных организаций, как уже было отмечено, состоит в удовлетворении общественно-социальных потребностей членов общества.

Как сказано выше, в условиях рыночных отношений всем бюджетным организациям разрешена предпринимательская деятельность, предусмотренная их уставами. Эта деятельность дает им собственные доходы, которые выступают как их внебюджетные средства, и расходуются они внутри данных бюджетных организаций, являясь дополнительным источником финансирования.

Главными особенностями финансов бюджетных учреждений являются²:

1. Исключительно тесная связь с бюджетом, из которого финансируется основная часть расходов бюджетных организаций.

² Кириченко О.О. Казенные, бюджетные и автономные учреждения: сходства и различия / О.О. Кириченко // Бюджетные организации: экономика и учет. - 2010. - № 10

Финансы бюджетных организаций находятся в гораздо более тесной связи и взаимозависимости с общественными (централизованными) финансами, чем другие звенья финансовой системы. Таким образом, любое изменение в бюджете в первую очередь отражается на финансах бюджетных организаций. Недополучение средств бюджетом приводит и к недофинансированию расходов бюджетных организаций.

2. Бюджетные организации могут предоставлять определенные платные услуги, формируя часть своих финансовых ресурсов за счёт собственных доходов.

Эта особенность позволяет отнести бюджетные организации к хозяйствующим субъектам.

3. Отсутствие самостоятельности в расходовании средств.

Поскольку бюджетные организации в основном находятся на бюджетном финансировании, осуществляется жесткий контроль со стороны государства за экономным и рациональным расходованием выделенных бюджетных ассигнований. Это отличает государственные учреждения от коммерческих структур, для финансов которых характерен принцип самостоятельности в распоряжении финансовыми ресурсами.

Указанные особенности определили следующие принципы организации финансов бюджетных учреждений³:

1. Целевое использование выделенных и самостоятельно заработанных средств. Полученные из бюджета или самостоятельно заработанные средства бюджетные организации могут использовать исключительно на те цели, которые предусмотрены в смете.

2. Жесткое разграничение бюджетного финансирования и самостоятельно заработанных средств. Обе группы средств хранятся на

³ Поляк Г.Б. Финансы бюджетных организаций: учебник/под ред. Г.Б. Поляка/-М.: Юнита - Дана, 2012. - 463 с

отдельных счетах, на каждую из групп составляется отдельная смета по их расходованию, по каждой из групп составляется самостоятельная отчетность.

3. Бюджетный иммунитет. Иммунитет бюджетов – это правовой режим, при котором обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта.

4. Контроль со стороны государственных органов и органов местного самоуправления за целевым и рациональным расходованием средств.

Из выше изложенного можно выделить два главных типа источников финансирования расходов бюджетных учреждений: бюджетное предоставление финансов и собственные средства.

Бюджетное предоставление финансов - это предоставление невозмещаемой учреждением суммы из бюджетов различного уровня и внебюджетных средств для покрытия затрат (собственные средства).

Собственные средства учреждений состоят из разных источников финансирования деятельности бюджетного учреждения:

- средства, полученные от аренды помещений, объектов и оборудования;
- средства от приносящей доход деятельности;
- целевые фонды юридических и физических лиц;
- остальные доходы.

Использованные источники:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации;
2. Гражданский кодекс Российской Федерации;
3. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;
4. 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»;

5. Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций: учебное пособие/ Д.А. Панков, Е.А. Головкова / М.: Новое знание, 2013. - 160 с.;
6. Анализ хозяйственной деятельности в НКО: курс лекций/ В.И. Стражев / М.: Фин-пресс, 2011. - 376 с.;
7. Бюджетная система Российской Федерации/Учебник для вузов/ Врублевская О., Романовский М./ 4-е изд. — СПб.: Питер, 2008. — 576 с.;
8. Волчкова М. Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности / М. Волчкова // Ваш бюджетный учет. - 2013. - № 4;
9. Гарнов И. Реформа бюджетных учреждений/ И. Гарнов // Финансовая газета. - 2015. № 27, 28;
10. Гордин В.Э. Неприбыльный сектор - элемент новой социальной парадигмы/В.Э. Гордин/М.: Известия СПбУЭФ. - 2014. № 1;
11. Государственные и муниципальные финансы. Учебник для вузов/А.Н. Бабич, Л.Н. Павлова/-М.: Юнита-Дана, 2012. - 703 с.;
12. Жигалов Д.В. Механизм финансового обеспечения государственных (муниципальных) заданий /Д.В. Жигалов/М.: Руководитель бюджетной организации. - 2015. № 4;
13. Кириченко О.О. Казенные, бюджетные и автономные учреждения: сходства и различия / О.О. Кириченко // Бюджетные организации: экономика и учет. - 2010. - № 10;
14. Король Е.А. Финансовое обеспечение деятельности и санкционирование расходов казенных, бюджетных и автономных учреждений / Е.В. Король // Ваш бюджетный учет. - 2011. - № 7;
15. Левицкий М.Л. Изменение правового статуса бюджетных учреждений / М.Л. Левицкий // Справочник руководителя образовательного учреждения. - 2015. - № 4;
16. Поляк Г.Б. Финансы бюджетных организаций: учебник/под ред.Г.Б. Поляка/-М.: Юнита - Дана, 2012. - 463 с.;

17. Саакян Т.В. О бюджетных и казенных учреждениях / Т.В. Саакян // Советник бухгалтера бюджетной сферы. - 2011. - № 8 (104);

18. Салина Л. Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение / Л. Салина // Финансовый справочник бюджетной организации. - 2015. - № 8;

19. Федоренко А.А. Виды финансирования казенных, бюджетных и автономных учреждений и санкционирование их расходов органами федерального казначейства / А.А. Федоренко // Бюджетные организации: экономика и учет. - 2014. - № 8.