

*Асеева Мария Ивановна*

магистрант

*Смекалов Павел Васильевич*

д-р экон. наук, профессор, преподаватель

ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский государственный

аграрный университет»

г. Санкт-Петербург

## **ВИДЫ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ И ИХ ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ**

*Аннотация: в данной статье идет речь о расходах бюджетной организации как неотъемлемой части государственных расходов в целом. Авторами ставится задача рассмотреть экономическую сущность расходов бюджетных организаций в соответствии с действующей бюджетной классификацией и выявить функциональную роль и значение бюджетных расходов в экономической жизни общества. Авторы приходят к выводу, что бюджетные расходы выступают важным инструментом государственного финансового регулирования экономики и социальной сферы, в том числе в территориальном аспекте.*

*Ключевые слова:* бюджетная организация, бюджетная классификация, расходы бюджета, экономическая классификация, функциональная классификация, ведомственная классификация.

Бюджетный бухгалтерский учёт представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных вне-

бюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений) и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

Бюджетный бухгалтерский учёт осуществляется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учёте», бюджетным законодательством, прочими нормативными правовыми актами Российской Федерации и Инструкцией по бюджетному учёту.

Расходы государственного бюджета представляют собой денежные средства, ориентируемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Они выражают экономические отношения, на основе которых происходит процесс использования средств централизованного фонда денежных средств государства по различным направлениям.

Расходы бюджетов разнообразны и зависят от множества факторов:

- уровня социально-экономического развития страны;
- административно-территориального устройства государства;
- внутренней и внешней политики;
- приоритетов государства и т. п.

Расходы государственного бюджета, являясь важной составной частью государственных расходов в целом, выражают экономические отношения, возникающие в связи с использованием средств общегосударственного денежного фонда.

Формой проявления этих отношений выступают конкретные виды бюджетных расходов, причем их многообразие обусловлено действием целого ряда факторов: природой и функциями государства, уровнем социально-экономического развития страны, разветвленностью связей бюджета с национальной экономикой, административно-территориальным устройством государства и т. п.

Расходы бюджета классифицируются по трём признакам: назначению или функции, с выполнением которой связаны расходы, экономической характеристикой операций, при проведении которых осуществляются эти расходы, а также ведомством, которое является главным распорядителем бюджетных средств.

Согласно этому существует три вида классификации расходов:

- 1) функциональная классификация расходов (КФК);
- 2) экономическая классификация расходов (КЭКР);
- 3) ведомственная классификация расходов (КВН).

*Функциональная классификация расходов* бюджетов Российской Федерации представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней. Она отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач.

Функциональная классификация применяется также для международных сопоставлений степени вовлеченности органов государственного управления и местного самоуправления в выполнение экономических и социальных функций.

Функциональная классификация состоит из четырех уровней.

Первый уровень функциональной классификации – разделы, который показывает направление финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства. Функциональная классификация содержит 11 разделов и 84 подраздела, являющихся вторым уровнем функциональной классификации, конкретизирующим направление бюджетных средств на выполнение функций государства.

Структура подразделов функциональной классификации построена по принципу выделения подфункций, при этом дальнейшая детализация расходов осуществляется на уровне целевых статей и видов расходов функциональной классификации в процессе формирования соответствующих бюджетов бюджетной системы.

Целевые статьи в подразделах функциональной классификации образуют третий уровень функциональной классификации, обеспечивающий согласованность бюджетных ассигнований с направлениями деятельности субъектов бюджетного планирования и участников бюджетного процесса.

В целевых статьях и видах расходов систематизированы расходы на реализацию целевых программ в функциональной классификации, при помощи целевых статей реализовано функциональное наполнение деятельности субъектов бюджетного планирования и участников бюджетного процесса.

Виды расходов, образуя четвертый уровень функциональной классификации, детализируют направление финансирования расходов бюджетов, как по целевым статьям, так и по целевым программам расходов бюджетов.

Функциональная классификация в части разделов и подразделов является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы. Целевые статьи и виды расходов данной классификации в части федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов утверждаются федеральными законами о федеральном бюджете и бюджетах государственных внебюджетных фондов на соответствующий год.

*Пример.* Предоставление субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан отражается в расходах федерального бюджета:

- 1) по разделу 1100 «Межбюджетные трансферты»;
- 2) по подразделу 1102 «Фонды компенсаций»; целевой статье 519 00 00 «Фонд компенсаций»;
- 3) по виду расходов 561 «Субвенции бюджетам на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан».

*Экономическая классификация расходов бюджетов Российской Федерации* представляет собой группировку расходов бюджетов в зависимости от экономического содержания операций, осуществляемых в секторе государственного управления.

В рамках экономической классификации расходов бюджетов всех уровней выделяются три основные группы расходов: текущие, капитальные и по оказанию финансовой поддержки.

Текущие расходы направлены на финансирование деятельности государственных или муниципальных органов власти, бюджетных учреждений и организаций. Кроме того, текущие расходы отражают государственную помощь бюджетам нижестоящих уровней в форме дотаций или субвенций, а также других доходов.

Текущие расходы предназначены для финансирования текущей деятельности бюджетной организации в течение года.

Капитальные расходы обеспечивают реализацию инновационных и инвестиционных мероприятий и программ, финансирование расширенного производства, выполнение работ по капитальному ремонту средств производства.

Капитальные расходы отражают бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства, капитальное строительство, капитальный ремонт, создание государственных запасов и резервов, приобретение земли, нематериальных активов, других объектов долгосрочного вложения средств, капитальные трансферты.

Оказание финансовой поддержки включает расходы на предоставление кредитов внутри страны либо иностранным государствам. Предоставление бюджетных средств осуществляется в нескольких формах, например, в формах ассигнований на содержание бюджетных организаций; средств на оплату товаров (услуг), выполняемых юридическими и физическими лицами по государственным контрактам; трансфертов населению; бюджетных кредитов юридическим

лицам; бюджетных ссуд, дотаций, субвенций и субсидий бюджетам других уровней бюджетной системы РФ; кредитов иностранным государствам.

В состав расходов на содержание бюджетных учреждений в соответствии с Бюджетным кодексом РФ входят:

1. Оплата труда.
2. Единый социальный налог.
3. Трансферты населению.
4. Командировочные и иные компенсационные выплаты работникам.
5. Оплата товаров (услуг) по заключенным государственным и муниципальным контрактам.
6. Оплата товаров (услуг) в соответствии с утвержденными сметами, без заключения государственных муниципальных контрактов.

Группировка бюджетных расходов по их общественному назначению отражает выполняемые государством функции – экономическую, социальную, оборонную и др. В соответствии с общественным назначением все расходы бюджета могут быть подразделены на несколько крупных групп. Как правило, выделяются следующие группы расходов:

- финансирование промышленного производства;
- финансирование социально-культурных мероприятий;
- финансирование науки;
- финансирование обороны;
- содержание правоохранительных органов и органов государственной власти и управления;
- расходы по внешнеэкономической деятельности;
- создание резервных фондов;
- расходы по обслуживанию государственного долга;
- прочие расходы и выплаты.

*Ведомственная классификация расходов* федерального бюджета и расходов бюджета субъектов РФ представлена систематизированной группировкой расходов, направленных на финансирование деятельности главных распорядителей средств федерального бюджета, являющихся их прямыми получателями. Полученные средства должны расходоваться непосредственно на выполнение отдельных видов государственной деятельности.

Перечень ведомств – министерств, государственных комитетов, государственных служб, государственных надзоров и др. – устанавливается специальным федеральным законом.

Таким образом, основное предназначение бюджетных расходов заключается в непосредственном обеспечении выполнения органами публичной власти своих функций по производству, распределению и предоставлению общественных благ (услуг).

Расходы бюджета составляют стоимостную оценку предоставленных обществу благ (государственных и муниципальных услуг). Одновременно бюджетные расходы выступают важным инструментом государственного (муниципального) финансового регулирования экономики и социальной сферы, в том числе в территориальном аспекте. Через расходы бюджета органы публичной власти активно и целенаправленно воздействуют на совокупный спрос и предложение, накопление и потребление. Если налоговое регулирование влияет на эти макроэкономические параметры косвенно, то бюджетное расходное регулирование – непосредственно.

### ***Список литературы***

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учёт в бюджетных организациях / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби; Пропсект, 2007. – 76 с.
2. Маслова Т.С. Бухгалтерский учёт в бюджетных учреждениях: учебное пособие / Т.С. Маслова; под ред. Е.А. Мизиковского. – М.: Магистр Год: 2007. – 334 с.

3. Середа К.Н. Бухгалтерский учёт и налогообложение в бюджетных организациях: Справочник / К.Н. Середа. – Ростов н/Д: Феникс, 2009.
4. Организация бухгалтерского учёта в бюджетных медицинских учреждениях [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.klerk.ru/articles/53899>
5. Бюджетная классификация РФ как основа бюджетного бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://eclib.net/7/11.html>