

Лукьянова Алена Александровна

магистрант

ФГБОУ ВО «Сыктывкарский государственный

университет им. П. Сорокина»

г. Сыктывкар, Республика Коми

## АНАЛИЗ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

*Аннотация:* казенные учреждения являются важными субъектами при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства. Они призваны обеспечивать удовлетворение целого ряда общественно значимых потребностей. Обязательным условием отнесения организации к разряду бюджетной является бюджетное финансирование (полное или частичное) по смете и ведение бухгалтерского учета по бюджетному плану счетов. Данная статья посвящена анализу деятельности Федеральных казенных учреждений.

*Ключевые слова:* казенные учреждения, смета расходов, бюджетное финансирование.

Важнейшими субъектами производственных и финансово-экономических отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства являются бюджетные учреждения.

Согласно Гражданскому кодексу Российской Федерации (далее РФ), бюджетным учреждением является учреждение, созданное органами государственной власти, органами местного самоуправления для осуществления управлеченческих, социально-культурных, научно-технических и других функций некоммерческого характера, деятельность которого финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда. К ним относятся учреждения общего и профессионального образования, здравоохранения и социального обеспечения, научно-исследовательские учреждения, органы государственной власти и органы местного самоуправления, суды и прокуратура, учреждения обороны, правопорядка и безопасности государства.

Значение бюджетных учреждений велико не только для отдельного региона, но и для России в целом. Как показывают данные статистических исследований в отрасли «государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование» доля организаций государственной и муниципальной собственности достигает 95,9% от общего количества организаций, в отрасли «образование» – 79%, в отрасли «здравоохранение» – 43%.

Актуальность данной темы определяется наличием множества финансовых проблем, существующих в государственных учреждениях. В настоящее время в России осуществляют свою деятельность большое количество учреждений, финансируемых из бюджета, внимание к которым со стороны государства недостаточно. Основной проблемой является катастрофическая нехватка средств и недofинансирование из бюджета.

*Казенное учреждение* – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (ст. 6 БК РФ). Казенные учреждения не имеют доходов для покрытия своих расходов. Поэтому их деятельность финансируется из бюджетов всех звеньев бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

#### *Правовое положение казенных учреждений.*

В рамках реформирования бюджетной системы РФ 8 мая 2010 г. был принят Федеральный закон №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», который изменил существовавшие ранее правовой статус бюджетных учреждений и механизмы их финансирования.

Согласно документу, все государственные и муниципальные бюджетные учреждения разделились на три типа – казенные, автономные и бюджетные учреждения. Особое внимание следует уделить изучению правового положения казенных учреждений.

Казенные учреждения – учреждения нового типа. В статье 6 Бюджетного кодекса РФ дается его понятие, которое позволяет выявить основное отличие таких учреждений от остальных двух типов: право не только оказывать государственные (муниципальные) услуги и выполнять работы, но и осуществлять отдельные функции и полномочия органов государственной власти и местного самоуправления. Для исполнения государственных (муниципальных) функций может создаваться только казенное учреждение, за исключением случаев, прямо установленных федеральными законами.

Перечень казенных учреждений ограничен. В их число входят воинские части Вооруженных Сил РФ, учреждения, исполняющие наказания, учреждения Министерства внутренних дел РФ, психиатрические больницы (стационары) специализированного типа с интенсивным наблюдением и ряд других согласно перечню.

Можно выделить следующие характерные признаки казенных учреждений:

- финансовое обеспечение его деятельности осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основании бюджетной сметы;
- учреждение находится в ведении органа государственной власти, органа управления государственным внебюджетным фондом, органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств и действует от имени этого публично-правового образования;
- основной деятельностью казенного учреждения признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых оно создано,

что указывается в его учредительных документах. Учреждению разрешается осуществлять приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в его уставе;

– заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено законодательством.

Казенное учреждение отвечает по своим обязательствам только денежными средствами, находящимися в его распоряжении. При их недостаточности субсидиарную ответственность по обязательствам такого учреждения несет собственник его имущества в лице главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение.

#### *Особенности управления финансами казенного учреждения.*

Для казенных учреждений основной метод ведения хозяйства – сметное финансирование. Этот метод применяется в таких отраслях социально-культурной сферы, как образование, здравоохранение, социальное обеспечение, а также при финансировании органов государственной власти и органов местного самоуправления, организаций обороны, правопорядка и безопасности государства.

Управление финансами казенного учреждения, по аналогии с коммерческими, включает такие основные элементы, как финансовое планирование, оперативное управление и финансовый контроль.

Основой финансового планирования является Бюджетная смета. Это важнейший финансовый документ казенного учреждения, представляющий собой определенную структуру расходов, осуществляемых им.

Смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого это учреждение находится в соответствии «Общими требованиями к

порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений» в редакции Приказа №84н. В данном приказе установлены рекомендуемые к применению формы:

- бюджетная смета (свод смет учреждений) (ф. 0501012);
- проект бюджетной сметы (ф. 0501014);
- изменение показателей бюджетной сметы (ф. 0501013).

Казенное учреждение само составляет для себя смету, опираясь на расчетные показатели, характеризующие его деятельность, разработанные и установленные главным распорядителем средств бюджета на соответствующий финансовый год и на основании доведенных объемов лимита бюджетных обязательств (далее ЛБО).

Составить смету – это значит установить объем и распределить направления расходования средств бюджета согласно ЛБО по расходам бюджета на принятие и исполнение бюджетных обязательств для обеспечения функций учреждения на один финансовый год. К представленной на утверждение смете должны быть приложены обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы. Причем эти обоснования являются неотъемлемой частью сметы, так как именно при помощи этих документов главный распорядитель устанавливает необходимость расходов учреждения.

Смету главного распорядителя утверждает его руководитель. Смету учреждения, не являющегося главным распорядителем средств бюджета, утверждает руководитель главного распорядителя средств бюджета.

Казенные учреждения расходуют государственные средства только по целевому назначению согласно установленной Бюджетной смете, что предполагает строгое соблюдение финансовой дисциплины. Зафиксированные в смете объемы ассигнований по каждому направлению являются предельно допустимыми. Если расходы в размере принятых учреждением обязательств, превышают показатели, указанные в утвержденной на отчетный период смете, такое использование бюджетных средств признается нецелевым. За это предусмотрены различного рода санкции и наказания. Все это вынуждает предприятие расходовать ресурсы не

столько в соответствии с фактической необходимостью в них, сколько исходя из объема выделенных средств, а следовательно, отрицательно оказывается на гибкости экономического управления субъектом, возможностях оперативного маневрирования в условиях быстро меняющихся положений хозяйствования.

Казенные учреждения, как и все ему подобные, подвергаются финансовому контролю.

Предварительный контроль – осуществляется в основном главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств, а также финансовыми органами при проверке правильности составления и утверждения бюджетной сметы. При этом контролируются обоснованность планирования всех показателей сметы, их соответствие показателям утвержденного бюджета.

Текущий контроль проводится как бухгалтерскими и финансовыми службами учреждений, так и органами, осуществляющими исполнение бюджетов. Бухгалтерии учреждений осуществляют контроль в процессе подготовки платежных документов к оплате с точки зрения правильности их оформления и законности совершаемых операций. Последующий контроль исполнения бюджетной сметы проводится главными распорядителями бюджетных средств, финансовыми, казначейскими органами, органами государственного финансового контроля, создаваемыми представительными и исполнительными органами государственной власти либо органами местного самоуправления. При этом проверяются законность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными сметами, сохранность денежных средств и материальных ценностей, организация и постановка бухгалтерского учета.

*Краткая характеристика деятельности казенного учреждения в Республике Коми.*

Учредителем Учреждения является Российская Федерация. Собственником имущества Учреждения является Российская Федерация.

Учреждение создано в целях хозяйственного, социально-бытового обеспечения территориальных органов на районном уровне.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, имеет лицевые счета в валюте РФ, открытые в соответствующем территориальном органе Федерального казначейства, также осуществляет функции администратора доходов бюджетов бюджетной системы РФ, получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Учреждения и реализацию возложенных на него функций. Учреждение является получателем средств федерального бюджета; заключает договоры, приобретает имущественные и неимущественные права, несет обязанности, от собственного имени выступает истцом и ответчиком в суде в соответствии с законодательством РФ.

*Имущество и финансовое обеспечение учреждения.*

Источниками финансового обеспечения Учреждения являются средства федерального бюджета в соответствии с законодательством РФ. Расходование бюджетных средств осуществляется Учреждением в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств. Средства, полученные от осуществления приносящей доход деятельности, в ведении которой предусмотрено Уставом, перечисляются в доход федерального бюджета.

Источниками формирования имущества Учреждения являются:

1. Движимое и недвижимое имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления.
2. Имущество, приобретенное за счет средств федерального бюджета.
3. Имущество, полученное по иным основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

Учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства.

Учреждение ведет бюджетный учет имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, отвечает по своим обязательствам находящимся в его распоряжении денежными средствами. Не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги.

Контроль за деятельностью Учреждения осуществляется нормативными правовыми актами уполномоченными федеральными органами путем проведения инспекторских, комплексных и целевых проверок и ревизий финансово-хозяйственной деятельности и иных видов деятельности должностными лицами соответствующих федеральных органов России.

Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных документов и учетных регистров, утвержденные приказом Минфина РФ №173 Н. Утвержденные формы учетной политики с соблюдением требований в соответствии с Законом №402-ФЗ. Учреждение проводит мероприятия по проведению инвентаризации согласно Закону №402-ФЗ (Приказ Минфина №49). Каждая форма регистра имеет свой номер в правом верхнем углу. Первичные и сводные документы составляются с применением программы 1С Бухгалтерия, ИП Гуляева Г.Ю. Учетная база ведется по программе 1С Предприятие версия 8.3

#### *Анализ финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения.*

Отчет о результатах деятельности федерального казенного учреждения по РК об использовании закрепленного за ним федерального имущества (2013, 2014 год).

Таблица 1

#### *Сведения об учреждении*

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя
Перечень видов основной деятельности	151	Вспомогательная деятельность в области государственного управления
	152	Управление эксплуатацией жилого фонда
	153	Управление эксплуатацией нежилого фонда
	154	Техническое обслуживание и ремонт офисных машин и вычислительной техники
	155	Представление секретарских услуг
	156	Деятельность по обеспечению безопасности
	157	Полиграфическая деятельность
	158	Обработка металлических отходов и лома
	159	Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств
	160	Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях
	161	Деятельность прочего сухопутного пассажирского транспорта
	162	Деятельность автомобильного транспорта

	163	Сдача в наем собственного жилого недвижимого фонда
	164	Управление недвижимым имуществом
Перечень услуг (работ), оказываемых учреждением, с указанием потребителей	165	Предоставление услуг ремонтных, пошивочных и других отделов
	166	Предоставление полиграфических услуг
	167	
	168	

Таблица 2

Сведения о штатах учреждения

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного периода 2013г.	На начало отчетного периода 2014 г	На конец отчетного периода 2013 г.	На конец отчетного периода 2014 г.
		всего	всего	всего	всего
Численность по штату, ед.	170	161	288	288	288
Фактическая численность, чел.	180	150	267	267	267
Средняя заработка плата, денежное довольствие, руб.	190	30644.37	44398.63	44398.63	44398.63

Сведения о штатах учреждения (табл. 2).

К концу 2013 года произошло увеличение численности по штату. В связи с введением новых должностей было расширено штатное расписание на 127 единиц.

В 2014 году, в связи с сокращением штатных единиц, уменьшилось количество сотрудников на 70% (78 человек).

К концу 2013 года фонд заработной платы увеличился, по сравнению с началом 2013 года на 70%, в связи с введением новых должностей. В 2014 году существенных изменений по заработной плате не произошло.

Таблица 3

## Результат деятельности учреждения

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя	
		Изменения за 2013 г.	Изменения за 2014 г.
всего нефинансовых активов	210	153,89%	23.18%
В том числе:	основные средства (остаточная стоимость)	211	371,2%
	нематериальные активы (остаточная стоимость)	212	0,00%
	материальные запасы	213	17,00%
Дебиторская задолженность	220	48,18%	-65.49%
В том числе:	расчеты по доходам (сч. 0 205 00 000)	221	0,00%
	расчеты по выданным авансам (сч. 0 206 00 000)	222	0,00%
	Расчеты по кредитам, займам	223	0,00%
	Расчеты с подотчетными лицами	224	24,29%
	Расчеты по ущербу имуществу	225	0,00%
	Прочие расчеты с дебиторами	226	0,00%
нереальная к взысканию дебиторская задолженность	227	0,00%	0,00
кредиторская задолженность	230	-143,2%	267.55%
в т.ч:	Расчеты по принятым обязательствам	231	-100,00%
	Расчеты по платежам в бюджеты	232	-145,38%
просроченная кредиторская задолженность.	233	0,00%	0,00

Результат деятельности учреждения (табл. 3).

Для обеспечения подразделений по Республике Коми всего было приобретено нефинансовых активов (материальных запасов и основных средств) в 2013 году на 149021,84 тыс. рублей, а в 2014 году на 56996,91 тыс. рублей. Следовательно, в 2014 году закупки уменьшились на 92024,93 тыс. рублей, что составило 62%. В том числе:

- основные средства (в %-ном изменении) уменьшились на 347,66%;
- материальные запасы остались без изменений.

Дебиторская задолженность на начало 2014 года увеличилась на 32.5%, по сравнению с началом 2013 года. В том числе: расчеты с подотчетными лицами уменьшились на 34%.

Кредиторская задолженность на начало 2014 года уменьшилась на 56,7% по сравнению с началом 2013 года. В том числе: расчеты по платежам в бюджеты увеличились на 45,4%.

#### Сведения о доходах учреждения.

Доходы учреждения в 2014 году увеличились, по сравнению с предыдущим годом на 9.5%, в связи с оказанием дополнительных услуг (предоставление транспортных услуг).

Таблица 4

#### Показатели исполнения бюджетной сметы учреждения. Расходы, тыс. руб.

Наименование расходов	Лимиты бюджетных обязательств 2013 г.	Кассовое исполнение 2013 г.	Лимиты бюджетных обязательств 2014 г.	Кассовое исполнение 2014 г.
Всего:	208679.90	208679.90	209389.51	209389.51
Заработка плата	89380.01	89380.01	92953.91	92953.91
Прочие выплаты	2032.70	2032.70	1687.88	1687.88
Начисления на выплаты по оплате труда	10243.02	10243.02	10515.06	10515.06
Услуги связи	15.97	15.97	20.0	20.0
Транспортные услуги	602.66	602.66	491.09	491.09
Коммунальные услуги	23255.50	23255.50	23789.07	23789.07
Арендная плата за пользование имуществом	15.12	15.12	28.49	28.49
Работы, услуги по содержанию имущества	21198.28	21198.28	25806.01	25806.01
Прочие работы, услуги	13445.03	13445.03	8141.99	8141.99
Пособия по соц. помощи населению	2192.26	2192.26	458.96	458.96
Пенсии, пособия, из сектора гос. управления	40.22	40.22	0.0	0.0
Прочие расходы	293.96	293.96	763.62	763.62
Увеличение стоим. ОС	4879.68	4879.68	3979.79	3979.79
Увеличение стоим. мат. запасов	41085.48	41085.48	40753.64	40753.64

#### Показатели исполнения бюджетной сметы учреждения. Расходы (табл. 4).

В 2014 году произошло увеличение расходов по сравнению с предыдущим годом на 0,34%. В том числе:

- заработка плата увеличилась на 4%;

- прочие выплаты уменьшились на 16,9%;
- услуги связи увеличились на 20,15%;
- транспортные услуги уменьшились на 18,5%;
- арендная плата за пользование имуществом увеличилась на 47%;
- работы, услуги по содержанию имущества увеличились на 17,8%;
- прочие работы, услуги уменьшились на 39,4%;
- пособия по социальной помощи населению уменьшились на 79%;
- прочие расходы увеличились на 61,5%;
- стоимость основных средств уменьшилось на 18,4%;
- стоимость материальных запасов уменьшилась на 0,8%.

На протяжении всего анализируемого периода основным источником финансирования учреждения являлись средства федерального бюджета. В 2013 году они составили 208389,90 тыс. рублей, а в 2014 году – 209389,51 тыс. рублей.

Наиболее значительную часть в структуре расходов занимает оплата труда. В 2013 году она составила 57% от всех расходов, а в 2014 году – 55,6%. Самая незначительная часть приходится на услуги связи, она составляет менее 0,01% от общей суммы расходов. Наблюдается рост тарифов на коммунальные услуги. В 2014 году расход на них увеличился на 2,2% по сравнению с 2013 годом. Расходы на арендную плату за пользование имуществом выросли в 2014 году на 47% по сравнению с предыдущим годом, в связи с арендой дополнительного жилого помещения.

Денежные средства, поступившие от приносящей доход деятельности, в анализируемом периоде, после уплаты налогов и других обязательных платежей, подлежат перечислению в доход государства.

На уменьшение закупок в 2014 году повлияло, в первую очередь, сокращение финансирования, а также принятый Закон №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который внес свои корректизы.

### ***Список литературы***

1. Васильев Ю.А. Финансовое обеспечение бюджетных учреждений // Бюджетные учреждения образования: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2011. – №2. – С. 6–19.
2. Александрова Е.А. Бюджетная смета для казенных учреждений // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2010. – №11. – С. 4–21.
3. Саакян Т.В. Характерные признаки казенного учреждения // Бюджетный учет. – 2011. – №8. – С. 13–30.
4. Обухова Т. Казенные учреждения – новый тип некоммерческих организаций // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2010. – №5. – С. 23–34.
5. Тараксина А.В. Развитие методики анализа деятельности бюджетных учреждений как инструмент повышения эффективности управления государственными финансами / А.В. Тараксина, И.В. Чирикова. – 2010. – №28. – С. 23–33.