

Л. Р. Ковтун

**ФИНАНСЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ  
И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

Л. Р. Ковтун

**ФИНАНСЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ  
И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ**

Учебное пособие

Иркутск  
Издательство БГУ  
2020

УДК 336.61

ББК 65.261

К56

Печатается по решению редакционно-издательского совета

Байкальского государственного университета

Рецензенты     канд. экон. наук, доц. И. Н. Щербакова

                    канд. экон. наук, доц. Т. В. Щукина

Ковтун Л. Р.

К56            Финансы государственных и муниципальных учреждений : учеб. пособие / Л. Р. Ковтун. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2020. – 119 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

В учебном пособии изложены теоретические и организационные вопросы финансов государственных и муниципальных учреждений: особенности функционирования, порядок финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, особенности контроля органов Федерального казначейства за расходованием бюджетных средств государственных и муниципальных учреждений различного типа.

Предназначено для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата), специалистов, занимающихся вопросами финансового обеспечения государственных и муниципальных учреждений, может представлять интерес для преподавателей смежных дисциплин.

УДК 336.61

ББК 65.261

© Ковтун Л. Р., 2020

© Издательство БГУ, 2020

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие.....	4
1. Теоретические основы государственных (муниципальных) услуг.....	6
2. Типы государственных (муниципальных) учреждений: понятие, характеристика .....	15
3. Финансовый механизм деятельности государственных и муниципальных учреждений .....	22
3.1. Понятие и основные элементы финансового механизма деятельности государственных и муниципальных учреждений.....	22
3.2. Государственное (муниципальное) задание: понятие, порядок формирования .....	26
3.3. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания .....	29
4. Основы финансового планирования в государственных (муниципальных) учреждениях.....	36
5. Контроль органов Федерального казначейства за расходами государственных (муниципальных) учреждений.....	45
6. Практикум.....	53
Вопросы для подготовки к промежуточной аттестации.....	69
Примерная тематика рефератов, эссе, докладов.....	71
Кейс-задание по теме «Теоретические основы государственных (муниципальных) услуг» .....	73
Глоссарий .....	75
Список рекомендуемой литературы .....	79
Приложения .....	82

## ПРЕДИСЛОВИЕ

В финансовой системе государства составной частью звена «Финансы некоммерческих организаций» выступают «Финансы государственных и муниципальных учреждений». Государственные и муниципальные учреждения являются важнейшими субъектами финансово-экономических и производственных отношений при любой системе хозяйствования и в любой модели государственного устройства.

В нашей стране реализуются мероприятия реформы, направленной на повышение эффективности и результативности деятельности органов власти и самоуправления, что предполагает в конечном итоге достижение высокого уровня экономического развития и качества жизни населения страны. Важная роль в осуществлении данной реформы отводится трансформации инструментов и механизмов обеспечения конституционных прав граждан на получение услуг в социальной сфере – образовательных и медицинских услуг, услуг физической культуры и спорта, культуры, социального обслуживания. Перечисленные услуги предоставляются за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации специально созданными для этих целей государственными и муниципальными учреждениями, которые выступают важнейшей институциональной единицей бюджетного сектора. Для достижения указанных целей реформы особую значимость приобретают как мероприятия по реструктуризации бюджетного сектора, направленные на расширение самостоятельности государственных и муниципальных учреждений, так и изменение форм и методов регулирования, финансового обеспечения и контроля деятельности государственных и муниципальных учреждений, с целью повышения доступности и качества государственных и муниципальных услуг в социально значимых для населения отраслях.

Вышеизложенное предопределяет значимость учебной дисциплины «Финансы государственных (муниципальных) учреждений» в процессе подготовки специалистов, работающих в государственных и муниципальных учреждениях различного типа, органах Федерально-

го казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации и муниципальных образованиях. Целью освоения дисциплины «Финансы государственных (муниципальных) учреждений» является формирование теоретических знаний в области функционирования финансового механизма деятельности различных типов государственных и муниципальных учреждений.

В ходе подготовки учебного пособия перед автором стояла задача – изложить теоретические, организационно-правовые и практические основы осуществления финансовой деятельности государственных и муниципальных учреждений.

Материал пособия содержит схемы, рисунки, таблицы (таблица в прил. 2 содержит активные ссылки) активизирующие процессы восприятия, запоминания и использования полученных сведений.

Учебное пособие может быть эффективно использовано студентами при самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов дисциплины «Финансы государственных (муниципальных) учреждений».

В учебном пособии использованы следующие условные обозначения:



Запомните значение этих слов и словосочетаний



Обратите особое внимание



Работа в группе, коллективное обсуждение



Подготовьтесь к презентации



Вопросы для самопроверки

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УСЛУГ

Изучая тему, вы:

- узнаете в чем отличие между государственной (муниципальной) услугой и государственной (муниципальной) работой;
- получите представление об общероссийских базовых (отраслевых) перечнях (классификаторах) государственных и муниципальных услуг;
- поразмышляете о том, какие проблемы и перспективы оказания (государственных) муниципальных услуг в социальной сфере существуют на современном этапе развития экономики.

Финансы государственных и муниципальных учреждений традиционно включают в состав одного из звеньев финансовой системы государства (рис. 1). В материальном воплощении финансы государственных и муниципальных учреждений представляют собой денежные фонды, которые находятся в распоряжении у государственных и муниципальных учреждений на основании права оперативного управления. Как экономическая категория финансы государственных и муниципальных учреждений представляют собой совокупность экономических отношений, посредством которых государственные и муниципальные учреждения формируют, распределяют и используют свои денежные фонды.

Государственные и муниципальные учреждения создаются с целью оказания услуг (выполнения работ) для государственных и муниципальных нужд, в отличие от коммерческих учреждений целью создания которых, является получение прибыли от своей деятельности.

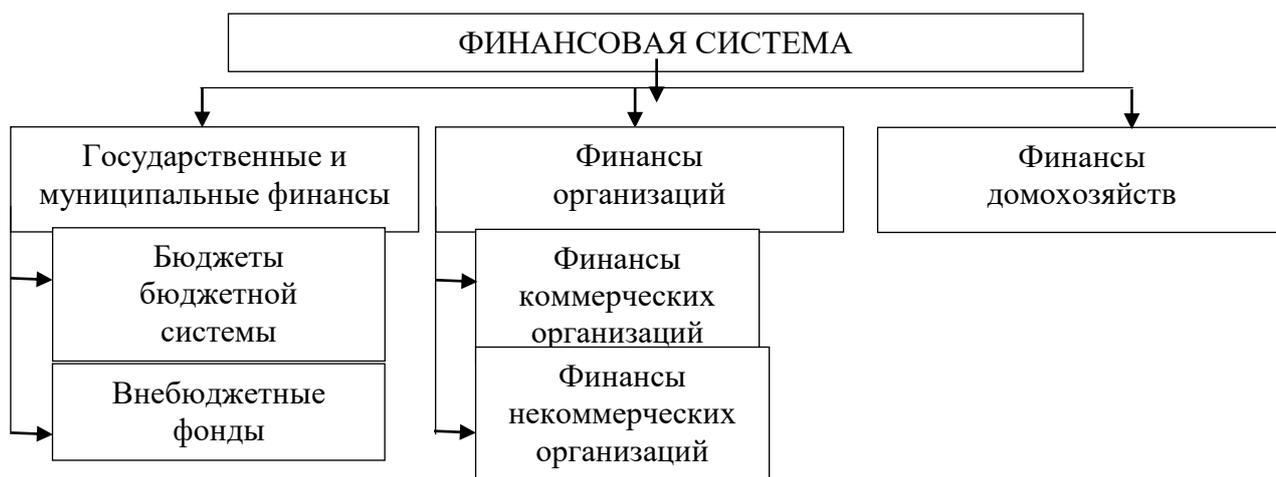


Рис. 1. Состав финансовой системы государства

В терминологию Бюджетного кодекса Российской Федерации (ст. 6) включено следующее понятие:



***Государственные (муниципальные) услуги (работы) – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.***

Принято следующее условное разделение государственных (муниципальных) услуг и работ:

– услуга – это результат деятельности учреждения в интересах определенного физического (юридического) лица – получателя услуги (например, реализация образовательных программ среднего профессионального образования, первичная медико-санитарная помощь, библиотечное обслуживание пользователей библиотеки);

– работа – это результат деятельности учреждения в интересах неопределенного количества лиц или общества в целом (например, создание театральной постановки, организация выставок и соревнований, благоустройство территории).

Для «услуги» характерно определенное число потребителей и однородность оказываемой им услуги, как следствие, объем оказания услуги может быть измерен, и норматив затрат может быть рассчитан на единицу оказания услуги. Для «работы» оценить точное количество потребителей затруднительно, а сами работы значительно отличаются по своей сути, в результате нормирование затрат на единицу работы, как правило, затруднителен.

На практике реализуется большое количество и многообразие государственных (муниципальных) услуг, и возникает необходимость их классификации. Упорядочивание, приведение в единую систему совокупности разнородных услуг, которые оказывает государство, выступает неотъемлемым условием, оказывающим влияние на качество их предоставления. В научной литературе содержится многообразие классификаций государственных услуг, однако, надо понимать, что разделение на отдельные однородные группы происходит с определенной долей условности, в виду взаимосвязи этих услуг.

Ниже в качестве примера представлены две группировки государственных (муниципальных) услуг по отдельным признакам:

– по форме предоставления:

а) услуги, предоставляемые дистанционно;

б) услуги, предоставляемые при личном обращении;

– по возмездности оказания услуг:

а) платные;

б) бесплатные.

В нашей стране реализована работа Портала госуслуг (<http://www.gosuslugi.ru>). Данный портал представляет собой федеральную государственную информационную систему, предоставляющую:

– информацию о государственных (муниципальных) услугах, оказываемых органами власти Российской Федерации;

– возможность получения государственных (муниципальных) услуг или отдельных их этапов в электронной форме (Портал госуслуг является для граждан единой точкой входа, через которую они могут получать указанные услуги в электронном виде);

– возможность оставить отзыв о качестве предоставления государственной (муниципальной) услуги в электронной форме.

Относительно качества предоставления государственных (муниципальных) услуг следует отметить, что большое внимание уделяется его повышению. Важность предоставления услуг надлежащего качества связана прежде всего с тем, что развитие любого государства своей основной целью ставит – повышение уровня жизни населения страны. Активное и качественное предоставление государственных (муниципальных) услуг в таких сферах как: здравоохранение, образование, социальная политика, культура, спорт, непосредственно влияет на повышение уровня жизни населения.

Разрабатываются показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг. Существуют, например, качественные показатели результативности государственных (муниципальных) услуг, качественные показатели процесса и условий оказания государственных (муниципальных) услуг.

На общегосударственном уровне реализовано формирование и введение общероссийских перечней, что позволит выделить из общего массива государственных (муниципальных) услуг (работ), только те услуги, которые предоставляются гражданам определенных категорий в рамках базовых конституционных гарантий. В прил. 1 приведены Правила формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийские базовые перечни услуг) формируются и ведутся федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности.

Вся работа по ведению перечней услуг организована в государственной интегрированной информационной системе управления обще-

ственными финансами «Электронный бюджет» (далее – ГИИС «Электронный бюджет»).

Формируют общероссийские базовые перечни соответствующие федеральные органы исполнительной власти в соответствии с перечнем видов деятельности, которые утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

По каждой государственной (муниципальной) услуги в общероссийский базовый перечень включена информация, представленная на рис. 2. Блок указанной информации образует реестровую запись, при этом каждой реестровой записи присваивается уникальный номер. Для согласования реестровые записи, подписанные усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти (далее – уполномоченного), направляются в электронной форме в Министерство финансов Российской Федерации.

Совокупность реестровых записей по одному виду деятельности образует общероссийский базовый перечень по данному виду деятельности, который утверждается соответствующим федеральным органом исполнительной власти.

В отдельных случаях возможно внесение изменений в общероссийский базовый перечень, например, при изменении информации, которая указана по государственной (муниципальной) услуге в перечне, и иных установленных случаях.

Общероссийские базовые перечни размещаются на едином портале бюджетной системы Российской Федерации (<http://budget.gov.ru>) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

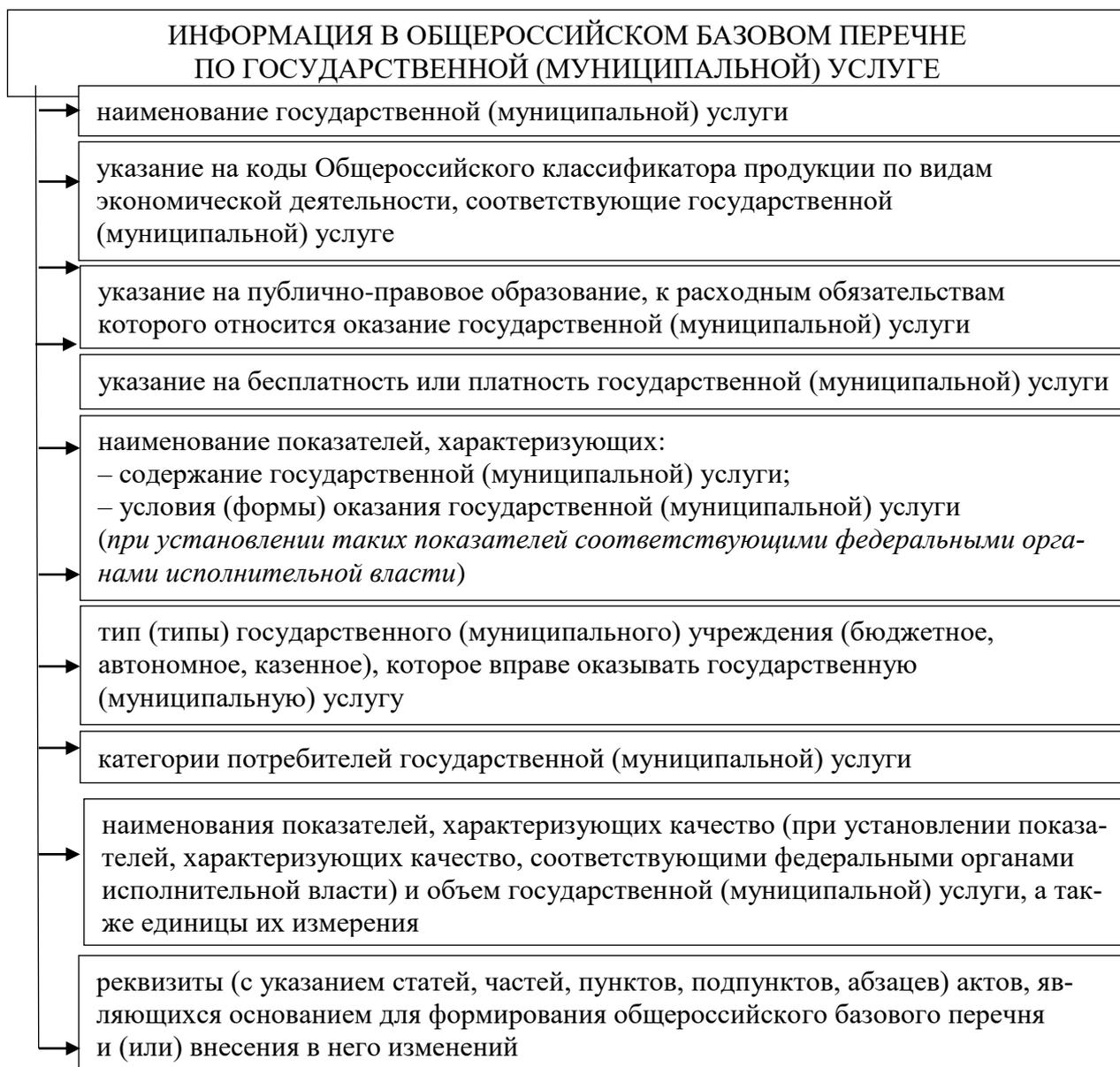


Рис. 2. Информация, содержащаяся в общероссийском базовом перечне по каждой государственной (муниципальной) услуге

Кроме общероссийских базовых перечней по тем услугам, которые не включены в них, формируются:

- федеральные перечни (классификаторы) государственных услуг;
- региональные перечни (классификаторы) государственных услуг (каждый субъект РФ формирует один перечень).

Актуальным, на современном этапе, является вопрос о повышении качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг.

К основным факторам, которые влияют на повышение качества государственных (муниципальных) услуг, следует отнести:

- формирование государственного (муниципального) задания на оказание услуг с указанием перечня услуг и критериев качества выполнения государственного (муниципального) задания;
- наличие системы контроля за выполнением государственного (муниципального) задания;
- прямая зависимость: результаты работы и объем выделяемых средств в рамках государственного (муниципального) задания;
- повышение финансовой самостоятельности государственных (муниципальных) учреждений при повышении личной финансовой ответственности руководителя учреждения.

С целью повышения эффективности предоставления государственных (муниципальных) услуг в 2010 г. были реализованы мероприятия по оптимизации бюджетной сети, совершенствования правового статуса государственных (муниципальных) учреждений, в результате чего ранее существовавшие бюджетные учреждения были реорганизованы по трем предложенным типам:

- казенные;
- бюджетные;
- автономные.

Особенности каждого типа государственных (муниципальных) учреждений рассмотрены в следующем параграфе.

## **ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ**

### **Фокус-группа**



Фокус-группа проводится со студентами по направлению «Проблемы и перспективы оказания (государственных) муниципальных услуг в социальной сфере в современных условиях».

### **Примерный перечень тем для обсуждения:**

1. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере здравоохранения.
2. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере дошкольного образования.
3. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере общего образования.
4. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере высшего образования.
5. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере социального обслуживания.
6. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере культуры.
7. Характеристика текущей ситуации и перспективы совершенствования оказания (государственных) муниципальных услуг в сфере физической культуры и спорта.



### **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**

1. Дайте определение и поясните, в чем заключается отличие между государственной услугой и работой. Приведите примеры государственных услуг (работ) в социальной сфере.
2. Охарактеризуйте различные признаки классификации государственных (муниципальных) услуг (работ). Приведите примеры услуг органов государственной власти и примеры услуг, являющихся обязательными и необходимыми.

3. Нормативно-правовая база регламентирующая предоставление государственных (муниципальных) услуг в России.

4. Перечни государственных услуг (работ): виды, значение, особенности формирования и утверждения.

5. Оценка качества государственных (муниципальных) услуг: показатели и критерии, факторы, оказывающие влияние на качество оказываемых услуг, особенности оценки в социальной сфере, проблемы и перспективы. Современные государственные технологии оценки качества государственных (муниципальных) услуг в России.

6. Поясните, как влияет привлечение частных компаний к предоставлению государственных услуг на их качество. Приведите примеры участия частных компаний в предоставлении государственных услуг (на территории Сибирского федерального округа). Проанализируйте законопроект «О государственном (муниципальном) заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере».

7. Причины, этапы, результаты и перспективы реформирования бюджетного сектора.

8. Организационно-правовые особенности деятельности государственных (муниципальных) учреждений различных типов.

9. Выполните задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

## **2. ТИПЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ: ПОНЯТИЕ, ХАРАКТЕРИСТИКА**

Изучая тему, вы:

- узнаете в рамках какой реформы произошло изменение правового статуса бюджетного учреждения;
- получите представление о критериях, определяющие выбор конкретного типа государственного (муниципального) учреждения;
- изучите сравнительную характеристику казенного, бюджетного, автономного учреждений;
- оцените информативность официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях.

Государственные (муниципальные) учреждения – это организации, создаваемые собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера, финансируемые им полностью или частично.

Государственные учреждения создаются в целях обеспечения выполнения государством социально значимых функций по предоставлению населению гарантированных Конституцией Российской Федерации услуг в сферах:

- науки, образования,
- здравоохранения,
- культуры,
- социальной защиты,
- занятости населения,
- физической культуры и спорта и пр.

В соответствии с законодательством Российской Федерации государственными и муниципальными учреждениями признаются учреждения, созданные:

- Российской Федерацией,
- субъектом Российской Федерации,
- муниципальным образованием.

При этом функции и полномочия учредителя в отношении государственного учреждения, созданного Российской Федерацией или субъектом Российской Федерации; муниципального учреждения, созданного муниципальным образованием, осуществляются соответственно: уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, органом исполнительной власти субъекта РФ, органом местного самоуправления.

В 2010 г. был принят федеральный закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», положивший начало реализации важнейшей фундаментальной реформы системы оказания государственных и муниципальных услуг, определенной Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 25 мая 2009 г.

В результате проведенной реформы было изменено правовое положение бюджетных учреждений и реализовано их разделение на несколько типов. Так, выделяют три типов государственных и муниципальных учреждений (рис. 3). Каждый из указанных типов наделен соответствующими правами и полномочиями. Рекомендации по выбору того или иного типа учреждения были разработаны Министерством финансов Российской Федерации.



Рис. 3. Типы государственных и муниципальных учреждений

Федеральным законодательством был установлен ряд требований, исходя из которых следовало принимать решение об определении типа учреждения.



1. Государственные (муниципальные) **казенные учреждения** создаются для оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ и (или) исполнения государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления (в соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

2. Государственные (муниципальные) **бюджетные и автономные учреждения** создаются для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления (в соответствии со ст. 9\_2 федерального закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и ст. 2 федерального закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»).

Следовательно, казенные учреждения могут выполнять как государственные (муниципальные) функции, так и оказывать государственные (муниципальные) услуги (выполнять работы) физическим и юридическим лицам. Бюджетные и автономные учреждения могут быть созданы исключительно для оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). Осуществление государственных (муниципальных) функций не является их задачей.

Следующим показателем, с учетом которого должен определяться тип государственных (муниципальных) учреждений, является сфера их деятельности. В настоящее время сферы деятельности не ограничены для одного типа учреждений – бюджетных.

К примеру, на федеральном уровне были созданы федеральные казенные учреждения путем изменения типа следующих федеральных государственных учреждений (действующих на день официального опубликования федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ):

а) управления объединений, управления соединений и воинские части Вооруженных Сил Российской Федерации, военные комиссариаты, органы управления внутренними войсками, органы управления войсками гражданской обороны, соединения и воинские части внутренних войск, а также других войск и воинских формирований;

б) учреждения, исполняющие наказания, следственные изоляторы уголовно-исполнительной системы, учреждения, специально созданные для обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы, выполняющие специальные функции и функции управления;

в) специализированные учреждения для несовершеннолетних, нуждающихся в социальной реабилитации;

г) учреждения Министерства внутренних дел Российской Федерации, Главного управления специальных программ Президента Российской Федерации, Федеральной миграционной службы, Федеральной таможенной службы, Федеральной службы безопасности Российской Федерации, Службы внешней разведки Российской Федерации, Федеральной службы охраны Российской Федерации, специальные, воинские, территориальные, объектовые подразделения федеральной противопожарной службы Министерства Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, аварийно-спасательные формирования федеральных органов исполнительной власти;

д) психиатрические больницы (стационары) специализированного типа с интенсивным наблюдением, лепрозории и противочумные учреждения.

В отношении автономных учреждений федеральным законодательством перечень сфер, в которых они могут осуществлять свою деятельность, еще более ограничен. Согласно ч. 1 ст. 2 федерального закона № 174-ФЗ автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов госу-

дарственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

Иные сферы, в которых могут быть созданы автономные учреждения, перечислены в ст. 6\_1, 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации, ст. 53\_8 Лесного кодекса Российской Федерации, ст. 35 Кодекса внутреннего водного транспорта Российской Федерации, ст. 22 Кодекса торгового мореплавания Российской Федерации, ст. 2 федерального закона от 27.07.2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг», ст. 2 федерального закона от 02.07.2010 г. № 151-ФЗ «О микрофинансовой деятельности и микрофинансовых организациях», ст. 6 федерального закона от 18.07.2011 г. № 239-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений», ст. 20 федерального закона от 22.08.1995 г. № 151-ФЗ «Об аварийно-спасательных службах и статусе спасателей».

Уровень управленческого потенциала учреждений – наличие квалифицированных управленцев, готовых взять на себя повышенную ответственность вкупе с большей самостоятельностью, также в большей степени определяют выбор соответствующего типа государственного или муниципального учреждения.

В обязательном порядке казенные, бюджетные и автономные учреждения должны обеспечить открытость и доступность учредительных документов, а также информации о планах и результатах своей деятельности в информационно-телекоммуникационной сети Интернет. С начала 2012 г. функционирует официальный сайт для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru>), на котором, в соответствии с утвержденным Министерством финансов Российской Федерации, порядком

подлежит размещению информация о государственных (муниципальных) учреждениях (казенных, бюджетных, автономных).



Рис. 4. Информация о количестве зарегистрированных учреждений на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях в разрезе типа учреждения (по состоянию на 05.03.2020 г.)

Исходя из данных, представленных на рис. 4, видно, что наибольший удельный вес в общем количестве государственных и муниципальных учреждений занимают бюджетные учреждения, на их долю приходится около 62 %, доля казенных и автономных учреждений составляет 27 и 11 % соответственно.

В прил. 1 представлена сравнительная таблица по типам государственных и муниципальных учреждений в разрезе отдельных критериев.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ



Подготовить каждому участнику по три вопроса, используя информацию параграфа и соответствующих нормативных правовых актов, позволяющих оценить глубину знаний об особенностях каждого типа государственных и муниципальных учреждений.

## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ



1. Основные причины проведения реформы системы оказания государственных и муниципальных услуг в России.
2. Основные критерии, определяющие выбор конкретного типа государственного (муниципального) учреждения.
3. Перечислите основные отличия каждого типа государственного (муниципального) учреждения, используя материалы Справочной системы «Госфинансы», представленные в прил. 2.
4. На основе данных официального сайта для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<https://bus.gov.ru>), составьте перечень информации, которую учреждения обязаны публиковать, обеспечивая открытость и доступность сведений о себе и своей деятельности.
5. Выполните задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

### 3. ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Изучая тему, вы:

- получите представление о составе организационно-управленческих блоков финансового механизма;
- порассуждаете о результатах внедрение государственного (муниципального) задания в качестве основного инструмента управления результатами деятельности государственных (муниципальных) учреждений;
- узнаете формулу расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.

#### 3.1. Понятие и основные элементы финансового механизма деятельности государственных и муниципальных учреждений

Финансовый механизм представляет собой определенную систему элементов, которая устанавливает порядок в процессе управления финансами. Применяется деление финансового механизма на организационно-управленческие блоки (рис. 5).

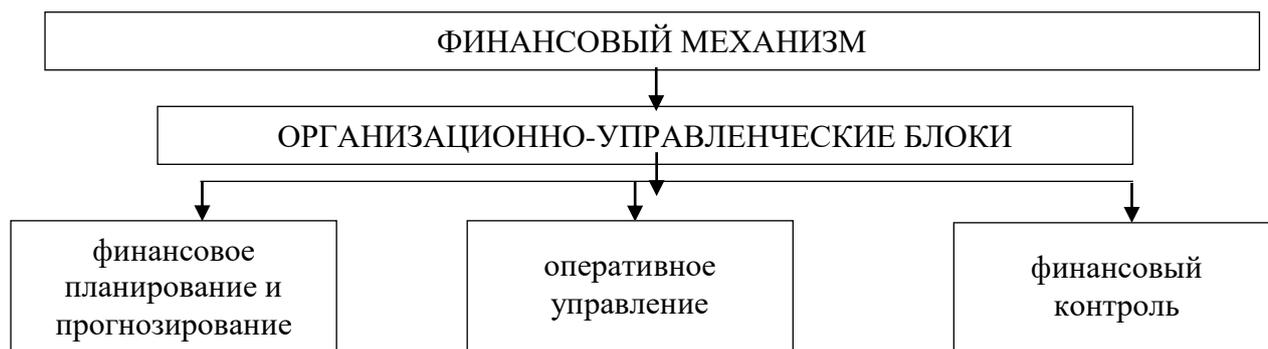


Рис. 5. Состав организационно-управленческие блоков финансового механизма

Базируясь на экономическом содержании финансов, следует при изучении структуры финансового механизма учитывать особенности организации финансовых отношений субъектов финансовой системы,

принадлежащие к разным ее звеньям (см. рис. 1): государственные и муниципальные финансы, финансов организаций, финансов домохозяйств.

Финансовый механизм можно определить, как действия совокупности финансовых элементов, влияющих на организацию, планирование и стимулирование финансовых ресурсов.

Задачей финансового механизма государственных и муниципальных учреждений является финансовое обеспечение реализации полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) в общественных сферах.

Финансовый механизм обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений напрямую зависит от типа учреждения. Сравнивая элементы финансового механизма казенных, бюджетных и автономных учреждений, следует обратить внимание, что наибольшее различие наблюдается между казенными учреждениями и учреждениями, являющимися бюджетными и автономными. Элементы финансового механизма бюджетных и автономных учреждений имеют много общих характеристик. К числу таких характеристик следует отнести:

- источники формирования финансовых ресурсов учреждений;
- направления использования денежных средств;
- формы обеспечения;
- содержание и порядок составления планово-финансовых документов учреждения.



Финансовый механизм финансового обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений – *совокупность методов, инструментов, способов и форм организации финансовых отношений, формирования достаточных объемов финансовых ресурсов и их эффективного распределения в целях обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания и достижения количественных и качественных параметров, определяющих условия*

### *оценки эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений.*

Современный этап развития бюджетного сектора экономики характеризуется смещением акцента с целевого использования на эффективное использование средств бюджета. Современное реформирование бюджетной системы и бюджетного сектора России происходит на протяжении более 25 лет.

С определенной долей условности можно выделить три блока мероприятий, которые были разработаны и внедрены в практику управления общественными финансами за последнее десятилетие.

Так, с 2010 по 2012 г. реализовывалась Программа Правительства Российской Федерации по повышению эффективности бюджетных расходов. К числу основных направлений данной Программы следует отнести: реализация бюджетно-правовых мер по разграничению полномочий между уровнями бюджетной системы Российской Федерации, организация на основе измененных подходов системы оказания государственных (муниципальных) услуг, дальнейшая работа по модернизации системы государственного финансового контроля, реализация на практике основ программного бюджета с разработкой оценки его эффективности.

Второй блок мероприятий был определен целями и задачами Программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 г. Основной отличительной чертой указанной Программы являлся акцент на необходимость реализации мер по повышению эффективности бюджетных расходов при условии определения критериев оценки данной эффективности, и дальнейшее совершенствование системы государственного и муниципального финансового контроля в направлении переориентации его на оценку не столько целевого использования бюджетных расходов, сколько эффективного.

Наконец, третий блок, реализуемый в настоящее время, предусматривает разработку новых и модернизации уже существующих инструментов повышения эффективности бюджетных расходов,

утвержденных Концепцией повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 гг. Основные инструменты повышения эффективности бюджетных расходов представлены на рис. 6. Содержание Концепции разделено на разделы, каждый из которых раскрывает содержание конкретных мер, реализация которых позволит на практике создать как организационные, так и правовые предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

Основные мероприятия и инструменты повышения эффективности бюджетных расходов представлены на рисунке 6. Содержание Концепции разделено на разделы, каждый из которых раскрывает содержание конкретных мер, реализация которых позволит на практике создать как организационные, так и правовые предпосылки для повышения эффективности бюджетных расходов.

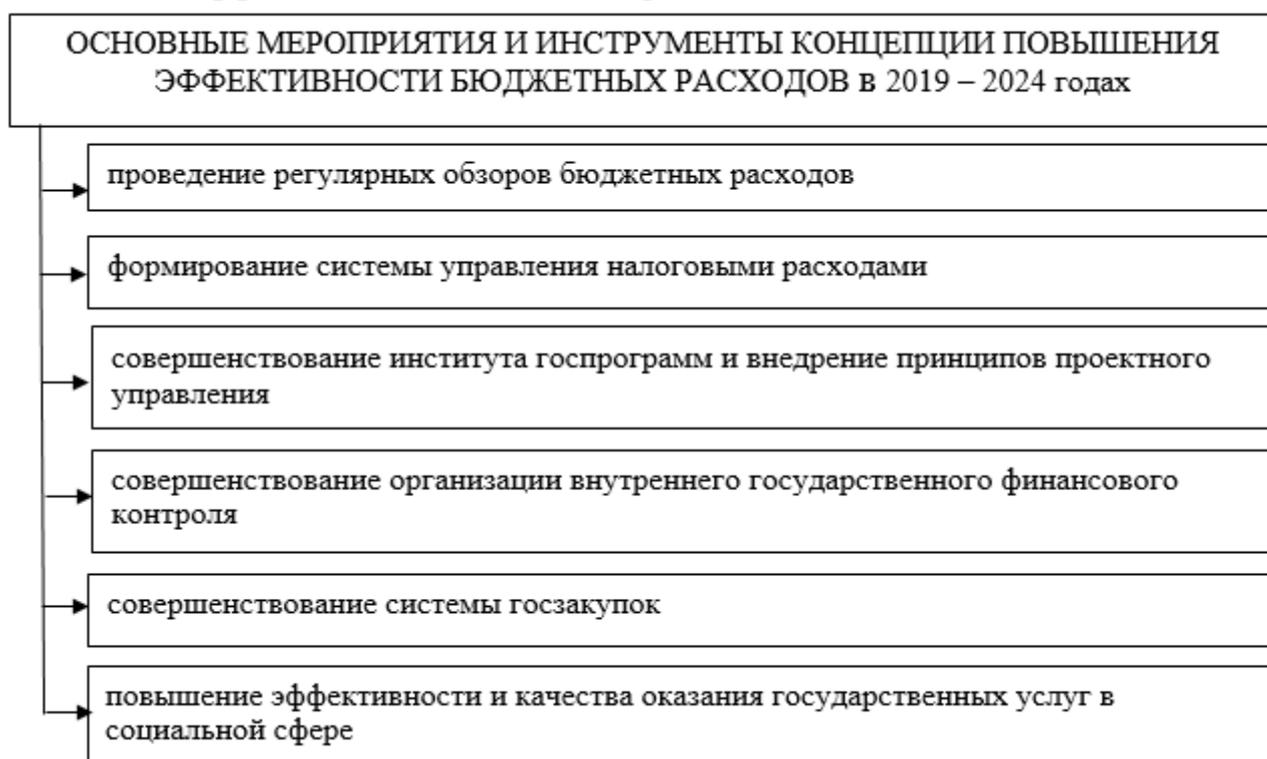


Рис. 6. Перечень основных мероприятий и инструментов Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 гг.

В разделе «Повышение эффективности и качества оказания государственных услуг в социальной сфере» Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 гг. (прил. 3) указывается, что в 2013–2018 гг. в целях повышения эффективности и каче-

ства оказания государственных услуг, выполнения работ было обеспечено внедрение государственных заданий в качестве основного инструмента управления результатами деятельности государственных учреждений. Кроме того, государственное (муниципальное) задание определяет и специфику финансового механизма обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

### **3.2. Государственное (муниципальное) задание: понятие, порядок формирования**

Современный финансовый механизм обеспечения деятельности государственных (муниципальных) учреждений предполагает определение объемов финансирования учреждений на основе установленных нормативов затрат на единицу услуги (работы), количество и (или) качество которой определены в государственном (муниципальном) задании.



*Государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).*

Общие принципы формирования государственного (муниципального) задания в целом едины для федеральных, региональных и муниципальных учреждений, при этом конкретные требования определены порядками, разработанными соответствующими уполномоченными органами:

– для федеральных учреждений порядок формирования государственного задания определен в Положении, утвержденном Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Постановление № 640);

– для региональных учреждений порядок формирования государственного задания определяется Положением, утверждаемым Постановлением Правительства субъекта Федерации (например, в Иркутской области Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания государственными учреждениями Иркутской области утвержден Постановлением Правительства Иркутской области от 31.12.2010 г. № 348-пп «О реализации отдельных положений Бюджетного кодекса Российской Федерации»);

– для муниципальных учреждений порядок формирования муниципального задания определяется Положением администрации муниципального образования (например, в городе Иркутске Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Иркутска утвержден Постановлением администрации г. Иркутска от 13.04.2016 г. № 031-06-331/6 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений города Иркутска и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»).

Рассмотрим общие принципы формирования государственного задания на основе положений постановления № 640.

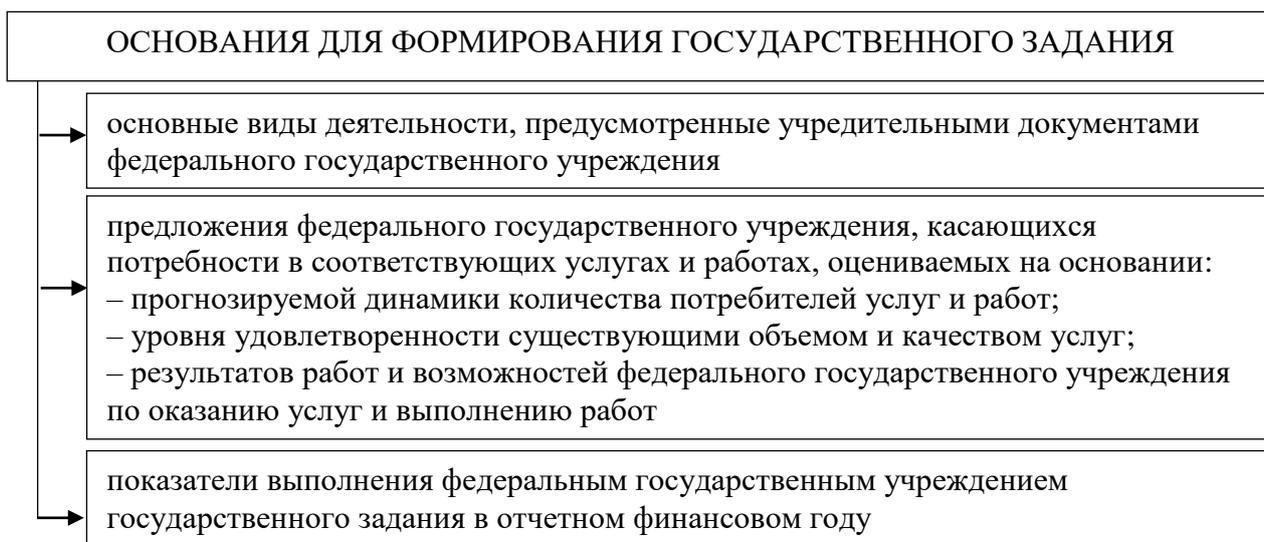
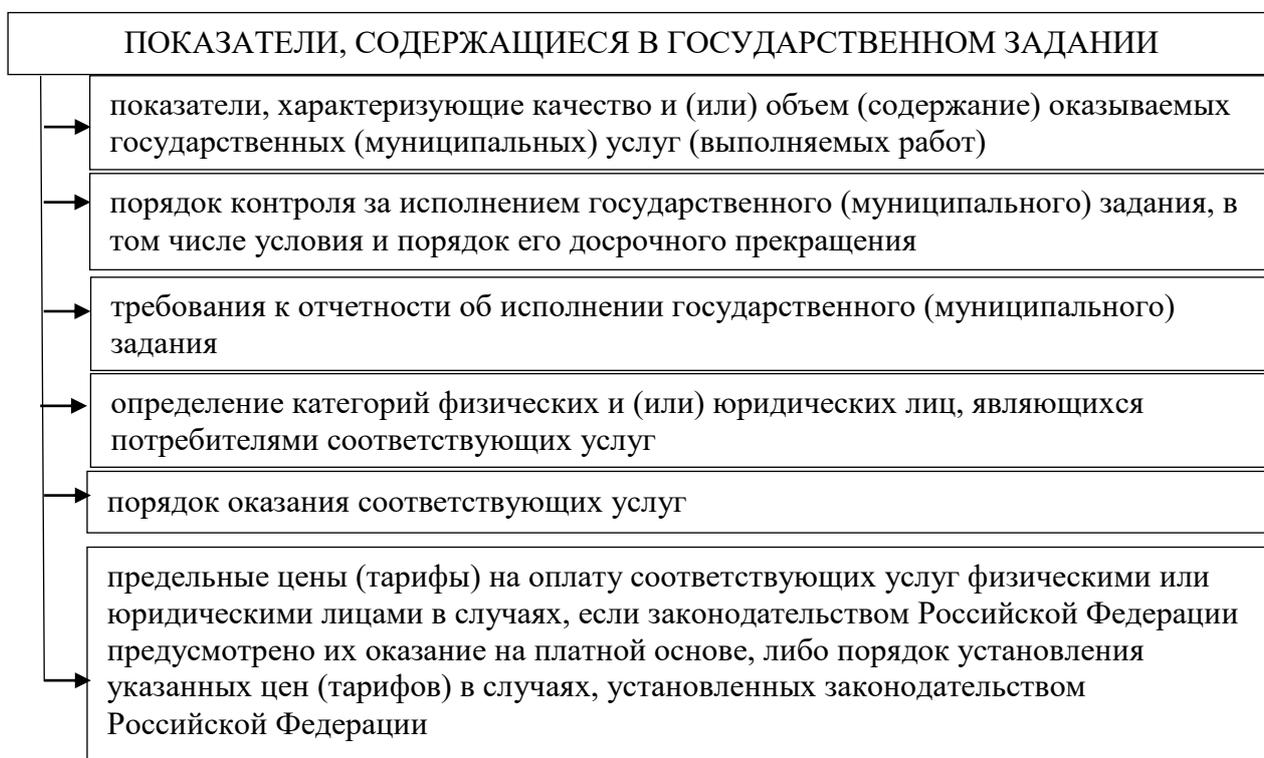


Рис. 7. Основания для формирования государственного задания федеральным государственным учреждениям

Государственное задание формируется в форме электронного документа в ГИИС «Электронный бюджет»:

- 1) для федеральных бюджетных или автономных учреждений – органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя;
- 2) для федеральных казенных учреждений – главными распорядителями средств федерального бюджета.

Обязательным является формирование государственного (муниципального) задания для бюджетных и автономных учреждений, при этом они не вправе отказаться от его выполнения.



Форма государственного задания устанавливается законодательно, нормативными правовыми актами, указанные выше. В структуру формы государственного задания можно выделить следующие блоки:

- заголовочная часть (гриф утверждения документа, наименование учреждения; вид деятельности учреждения, финансовый год и плановый период, на который представлены содержащиеся в документе сведения);
- сведения об оказываемых государственных услугах (часть I);
- сведения о выполняемых работах (часть II);

– прочие сведения о государственном задании (часть III).

Части I и II могут состоять из нескольких разделов при установлении государственному учреждению государственного задания на оказание нескольких государственных услуг (выполнение нескольких работ). При этом каждый из разделов будет содержать отдельно требования к оказанию одной государственной услуги (выполнению одной работы).

Информация, касающаяся государственного задания в целом, включается в часть III государственного задания.

#### ***Государственное задание:***

– *формируется* в процессе составления проекта федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

– *утверждается* не позднее 15 рабочих дней со дня отражения на лицевом счете главного распорядителя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

– *утверждается* на срок, соответствующий сроку формирования федерального бюджета.



### **3.3. Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания**

Финансовое обеспечение оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) государственными (муниципальными) учреждениями осуществляется в пределах рассчитанного объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания государственным (муниципальным) учреждением.

Рассмотрим общие принципы, заложенные в расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, сформулированные в постановлении № 640.

Предложена следующая формула для расчета объема финансового обеспечения выполнения государственного задания:

$$R = \sum_i N_i \times V_i + \sum_w N_w \times V_w - \sum_i P_i \times V_i - \sum_w P_w \times V_w + N^{NH},$$

где  $R$  – объем финансового обеспечения выполнения государственного задания;  $N_i$  – нормативные затраты на оказание  $i$ -й государственной услуги, установленной государственным заданием;  $V_i$  – объем  $i$ -й государственной услуги, установленной государственным заданием;  $N_w$  – нормативные затраты на выполнение  $w$ -й работы, установленной государственным заданием;  $V_w$  – объем  $w$ -й работы, установленной государственным заданием;  $P_i$  – размер платы (тариф и цена) за выполнение  $w$ -й работы, установленный государственным заданием;  $P_w$  – размер платы (тариф и цена) за оказание  $i$ -й государственной услуги, установленный государственным заданием;  $N^{NH}$  – затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

***Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается:***



– на основании:

- а) нормативных затрат на оказание услуг;
- б) нормативных затрат, связанных с выполнением работ;

– с учетом:

- а) затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества;
- б) затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения;

– подлежит уменьшению:

на объем доходов от платной деятельности исходя из объема услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы.

Следует обратить внимание, что показатель  $N$  «нормативные затраты» рассчитывается на единицу показателя объема оказания услуги (работы) на основе базового норматива затрат и корректирующих коэффициентов в соответствии со следующей формулой:

$$N = N_b \times K_{тер} \times K_{отр},$$

где  $N$  – нормативные затраты на оказание государственной услуги (работы);  $N_b$  – базовый норматив затрат на оказание государственной услуги (работы);  $K_{тер}$  – территориальный корректирующий коэффициент;  $K_{отр}$  – отраслевой корректирующий коэффициент.

Рассмотрим показатель «базовый норматив затрат на оказание государственной услуги». Данный показатель рассчитывается исходя из следующих основных факторов:

- затрат, необходимых для оказания государственной услуги, с соблюдением показателей качества оказания государственной услуги;
- показателей, отражающих отраслевую специфику государственной услуги, к ним относят: содержание, условия (формы) оказания государственной услуги.

Базовый норматив затрат на оказание государственной услуги состоит из базового норматива:

- а) затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги;
- б) затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги.

На рис. 8 представлены два блока затрат, которые формируют базовый норматив затрат на оказание государственной услуги.



Рис. 8. Состав затрат, формирующих базовый норматив на оказание государственной услуги

Каждый из указанных на рис. 8 блоков состоит из определенного перечня затрат.

В базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включаются:

а) затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые непосредственно связаны с оказанием государственной услуги;

б) затраты на приобретение материальных запасов, движимого имущества (основных средств и нематериальных активов), используемого в процессе оказания государственной услуги, с учетом срока его полезного использования, а также затраты на аренду указанного имущества;

в) иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги.

Также предусмотрено включение базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуг, с целью создания источника финансового обеспечения приобретения, создания, модернизации и (или) дооборудования затраты на формирование резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, используемого в процессе оказания государственной услуги (основных средств и нематериальных активов, амортизируемых в процессе оказания услуги), с учетом срока их полезного использования(в случае, если указанные затраты не были включены в состав затрат на приобретение материальных запасов, движимого имущества (основных средств и нематериальных активов)).

При определении базового норматива затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, применяются нормы материальных, технических и трудовых ресурсов, используемых для оказания государственной услуги, установленные:

- нормативными правовыми актами Российской Федерации;
- межгосударственными, национальными (государственными) стандартами Российской Федерации;
- строительными нормами и правилами;
- санитарными нормами и правилами;
- стандартами, порядками, регламентами и паспортами оказания государственных услуг в установленной сфере.

Перечень затрат, которые включены в базовый норматив затрат на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги значительно шире:

а) затраты на коммунальные услуги;

б) затраты на содержание объектов недвижимого имущества, а также затраты на аренду указанного имущества;

в) затраты на содержание объектов особо ценного движимого имущества, а также затраты на аренду указанного имущества;

г) затраты на формирование в установленном порядке резерва на полное восстановление состава объектов особо ценного движимого имущества, необходимого для общехозяйственных нужд (основных средств и нематериальных активов), с учетом срока их полезного использования;

д) затраты на приобретение услуг связи;

е) затраты на приобретение транспортных услуг;

ж) затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании государственной услуги;

з) затраты на прочие общехозяйственные нужды.

Затраты на общехозяйственные нужды на оказание государственной услуги устанавливаются по видам указанных затрат одним из предложенных вариантов:

– исходя из нормативов их потребления, определяемых на основании стандартов услуги;

– на основе усреднения показателей деятельности федерального государственного учреждения, которое имеет минимальный объем указанных затрат на оказание единицы государственной услуги в установленной сфере;

– на основе медианного значения по федеральным государственным учреждениям, оказывающим государственную услугу в установленной сфере деятельности, в соответствии с общими требованиями.

На рис. 9 представлен перечень отдельных показателей, применяемых при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, и органы, на которые возложены полномочия по утверждению значений этих показателей.



Рис. 9. Перечень отдельных показателей, применяемых при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного задания, и органов, на которые возложены полномочия по утверждению значений этих показателей

Доведение объема финансового обеспечения выполнения государственного задания бюджетному или автономному учреждению осуществляется посредством предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Предоставление учреждению субсидии в течение финансового года осуществляется на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии. Данное Соглашение заключается между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и бюджетным или автономным учреждением. Законодательно определено, что Соглашения формируются, подписываются сторонами в

ГИИС «Электронный бюджет» и заключаются сторонами не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения государственного задания.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии определяет:

- права;
- обязанности и ответственность сторон;
- объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года.

Перечисление суммы субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении или правовых актах, не реже одного раза в квартал в сумме, не превышающей:

- а) 25 % годового размера субсидии в течение I квартала;
- б) 50 % годового размера субсидии в течение первого полугодия;
- в) 75 % годового размера субсидии в течение 9 месяцев.

г) перечисление платежа, завершающего выплату субсидии, в IV квартале осуществляется после предоставления в установленный срок бюджетным или автономным учреждением предварительного отчета о выполнении государственного задания (в части предварительной оценки достижения плановых показателей годового объема оказания государственных услуг за соответствующий финансовый год).



### **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**

1. Понятие и основные элементы финансового механизма деятельности государственных (муниципальных) учреждений.
2. Государственное (муниципальное) задание: порядок формирования.
3. Расчет объема финансового обеспечения выполнения государственного задания.
4. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания: порядок предоставления.
5. Выполните задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

## 4. ОСНОВЫ ФИНАНСОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ

Изучая тему, вы:

- получите представление об основных элементах финансового планирования в государственных (муниципальных) учреждениях;
  - узнаете какие документы являются основными плановыми документами у государственных (муниципальных) учреждений различного типа;
- сопоставите общие требования порядков по составлению и утверждению бюджетной сметы и плана финансово-хозяйственной деятельности.

Финансовое планирование представляет собой сферу плановой деятельности, которая обусловлена относительной самостоятельностью движения денежных средств по отношению к материально-вещественным элементам производства. Процессы формирования, распределения, перераспределения и использования финансовых ресурсов требуют планомерного управления.



*Финансовое планирование государственных (муниципальных) учреждений представляет собой планирование всех доходов и направлений расходования денежных средств учреждения для обеспечения оказания государственным (муниципальным) учреждением государственных (муниципальным) услуг (выполнение работ).*

Основными элементами финансового планирования в государственных (муниципальных) учреждениях являются:

- субъекты финансового планирования;
- объекты финансового планирования;
- финансовый план;

- методы планирования;
- контроль за процессом планирования.

Объектом финансового планирования государственных (муниципальных) учреждений является финансовая деятельность учреждений.

Финансовое планирование осуществляется посредством составления финансовых планов разного содержания и назначения в зависимости от задач и объектов планирования.

Финансовое планирование государственных (муниципальных) учреждений проводится:

- ежегодно и основано на составлении планового документа учреждения;
- с одновременным планированием бюджета соответствующего уровня бюджетной системы Российской Федерации.

Для каждого типа государственного (муниципального) учреждения определена соответствующая нормативно-правовая база регулирования деятельности, в связи с чем, существуют различия в документах, которые составляются учреждением при финансовом планировании (рис. 10).

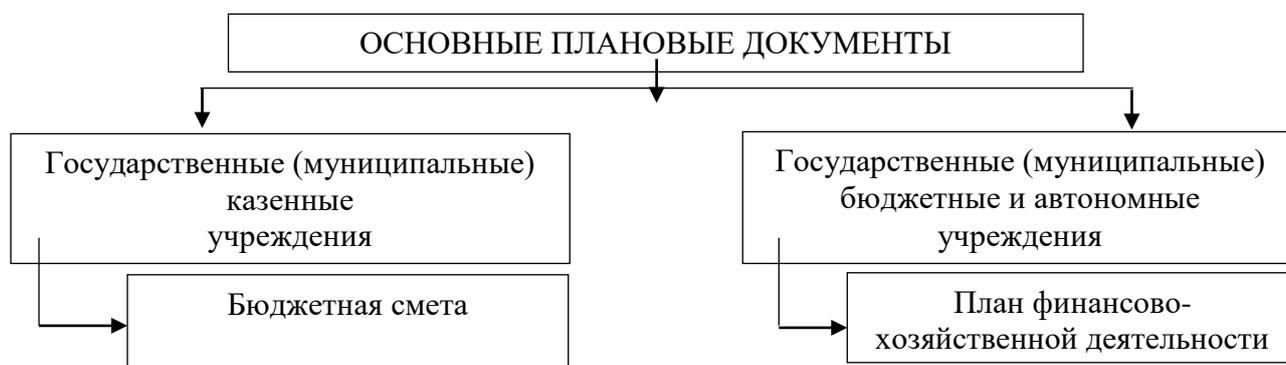


Рис. 10. Основные плановые документы государственных (муниципальных) учреждений

Основным плановым документом казенного учреждения является *бюджетная смета*. Финансовое обеспечение и процесс финансового планирования деятельности казенного учреждения предполагает:

- составление бюджетной сметы;

- утверждение бюджетной сметы;
- ведение бюджетной сметы.

В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. Министерством финансов Российской Федерации утверждены общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007 г. № 112н).

В смете казенного учреждения отражаются затраты, покрываемые только за счет бюджетов соответствующего уровня.

Главные распорядители бюджетных средств на уровне ведомств определяют порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы учреждений, в ведении которого это государственное (муниципальное) учреждение находится.

Формирование и ведение сметы осуществляется в ГИИС «Электронный бюджет».

**Составление сметы** представляет собой процедуру по установлению объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до государственного (муниципального) учреждения лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года.

Бюджетная смета составляется учреждением по рекомендуемому образцу и включает четыре раздела (рис. 11).

К представленной на утверждение бюджетной смете прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы, являющихся неотъемлемой частью сметы. В обоснованиях (расчетах) сметных показателей необходимо отразить, из чего складываются расходы каждого вида.

РАЗДЕЛЫ БЮДЖЕТНОЙ СМЕТЫ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ	
→	Раздел 1. Расходы, осуществляемые в целях обеспечения выполнения функций органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления (муниципальными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) казенными учреждениями и их обособленными (структурными) подразделениями
→	Раздел 2. Расходы государственных (муниципальных) органов, органов управления государственными внебюджетными фондами в части предоставления бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (включая субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов
→	Раздел 3. Иные расходы, не отнесенные к разделам 1 и 2
→	Раздел 4. Итого по бюджетной смете

Рис. 11. Перечень разделов бюджетной сметы казенного учреждения

**Утверждение** бюджетной сметы государственного (муниципального) учреждения осуществляется не позднее 10 рабочих дней со дня доведения ему в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств.

Бюджетная смета государственного (муниципального) учреждения утверждается:

- руководителем главного распорядителя средств бюджета или иным уполномоченным им лицом в случае, если учреждение является главным распорядителем средств бюджета;
- руководителем учреждения или иным уполномоченным им лицом в случае, если учреждение не является главным распорядителем средств бюджета (если иной порядок не предусмотрен главным распорядителем средств бюджета).

**Ведением сметы** является внесение изменений в смету в пределах, доведенных государственному (муниципальному) учреждению в установленном порядке объемов, лимитов бюджетных обязательств.

Суммы увеличения показателей сметы при внесении изменений в смету отражаются со знаком «плюс», при уменьшении объемов сметных назначений показатели сметы отражаются со знаком «минус».

К представленным на утверждение изменениям в смету прилагаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей.

Отчет об исполнении сметы казенные учреждения предоставляют в составе бюджетной отчетности.

Основным плановым документом бюджетного и автономного учреждения является *план финансово-хозяйственной деятельности* (далее – ПФХД).

В ПФХД, в отличие от бюджетной сметы, отражаются различные источники покрытия расходных статей – и бюджетные средства, и иные прочие доходные источники государственного (муниципального) учреждения.

Основная цель формирования ПФХД – получение максимально полной и достоверной информации, объективно характеризующей деятельность и финансовое положение государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения и перспектив его развития.

Министерством финансов Российской Федерации утверждены требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н).

Формирование плана финансово-хозяйственной деятельности включает в себя:

- планирование общих объемов поступлений и выплат;
- обеспечение сбалансированности финансовых показателей;
- планирование мероприятий по повышению эффективности использования средств, поступающих в распоряжение государственного (муниципального) учреждения;
- планирование мероприятий по предотвращению образования просроченной кредиторской задолженности государственного (муниципального) учреждения;
- управление доходами и расходами государственного (муниципального) учреждения.

ПФХД размещается государственным (муниципальным) учреждением в ГИИС «Электронный бюджет» после его утверждения.

ПФХД составляется учреждением по рекомендуемому образцу и включает два раздела (рис. 12).

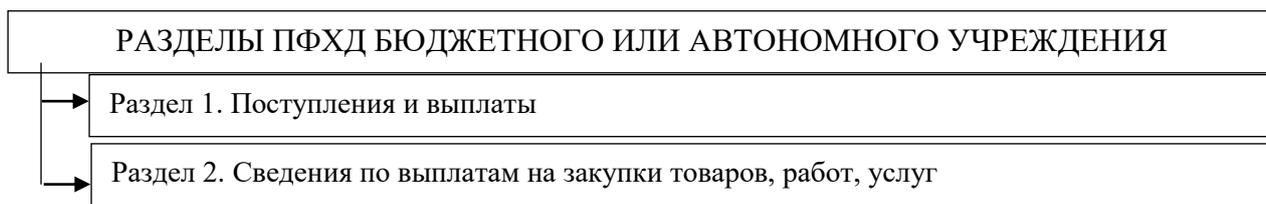


Рис. 12. Перечень разделов ПФХД государственного (муниципального) бюджетного или автономного учреждения

Распределение полномочий при составлении и утверждении ПФХД при организации работы у государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений в целом идентичны, исключение связано с деятельностью наблюдательного совета автономного учреждения.

Полномочия органа-учредителя государственного (муниципального) бюджетного и автономного учреждения:

– утверждение порядка составления и утверждения ПФХД, который определяет:

- а) сроки и порядок составления проекта ПФХД;
- б) сроки и порядок утверждения ПФХД;
- г) порядок внесения изменений в ПФХД;
- д) полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению ПФХД (внесению изменений в ПФХД);

– направляет учреждению информацию о планируемых к предоставлению из бюджета объемах субсидий.

Полномочия государственного (муниципального) бюджетного и автономного учреждения:

– составление проект ПФХД при формировании проекта закона (решения) о бюджете в порядке и сроки, установленные органом-учредителем:

- а) с учетом планируемых объемов поступлений:
  - 1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

- 2) целевых субсидий и целей их предоставления;
- 3) субсидий на осуществление капитальных вложений;
- 4) грантов;

5) иных доходов, которые учреждение планирует получить при оказании услуг, выполнении работ за плату сверх установленного государственного (муниципального) задания;

б) доходов от иной приносящей доход деятельности, предусмотренной уставом учреждения;

б) с учетом планируемых объемов выплат, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной уставом учреждения;

– утверждение ПФХД (если решением органа-учредителя не установлен иной порядок его утверждения).

ПФХД государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта ПФХД наблюдательным советом автономного учреждения.

С 2020 г. введена новая форма ПФХД. Для наглядности изменения представлены в табл. 1.

Таблица 1

Содержание ПФХД (форма, введенная с 01.01.2020 г.)	Содержание ПФХД (форма, действующая до 31.12.2019 г.)
–	Текстовая (описательная) часть
–	Таблица 1. Показатели финансового состояния учреждения (подразделения)
Раздел 1. Поступления и выплаты	Таблица 2. Показатели по поступлениям и выплатам учреждения (подразделения)
Раздел 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг	Таблица 2.1. Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения (подразделения)
–	Таблица 3. Сведения о средствах, поступающих во временное распоряжение учреждения (подразделения)
–	Таблица 4. Справочная информация

Содержание ПФХД (форма, введенная с 01.01.2020 г.)	Содержание ПФХД (форма, действующая до 31.12.2019 г.)
Обоснования (расчеты) плановых показателей по поступлениям	–
Обоснования (расчеты) плановых показателей по выплатам	Расчеты (обоснования) плановых показателей по выплатам

По аналогии с порядком составления бюджетной счетов казенного учреждения, при составлении ПФХД бюджетного или автономного учреждения осуществляется формирование обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат.

Обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений формируются на основании расчетов:

- соответствующих доходов с учетом возникшей на начало финансового года задолженности перед учреждением по доходам;
- полученных на начало текущего финансового года предварительных платежей (авансов) по договорам (контрактам, соглашениям).

Обоснования (расчеты) плановых показателей выплат формируются на основании расчетов:

- соответствующих расходов с учетом произведенных на начало финансового года предварительных платежей (авансов) по договорам (контрактам, соглашениям);
- сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
- принятых и неисполненных на начало финансового года обязательств.

Отчет об исполнении ПФХД входит в состав бухгалтерской отчетности государственного (муниципального) бюджетного или автономного учреждения.



## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Общие требования к составлению бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений.
2. Распределение полномочий при составлении и утверждении бюджетной сметы и ПФХД.
3. Порассуждайте: по какой причине с 2020 г. изменилась форма ПФХД?
4. Выполните задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

## 5. КОНТРОЛЬ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ЗА РАСХОДАМИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ

Изучая тему, вы:

– получите представление о порядке открытия лицевых счетов органами Федерального казначейства федеральным казенным, бюджетным и автономным учреждениям;

– ознакомитесь с порядками проведения операций на лицевых счетах со средствами казенных, бюджетных и автономных учреждений, утвержденными соответствующими нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства.

Различные типы государственных (муниципальных) учреждений имеют право открывать соответствующие лицевые или расчетные счета в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, финансовых органах муниципальных образований, кредитных организациях (рис. 13).

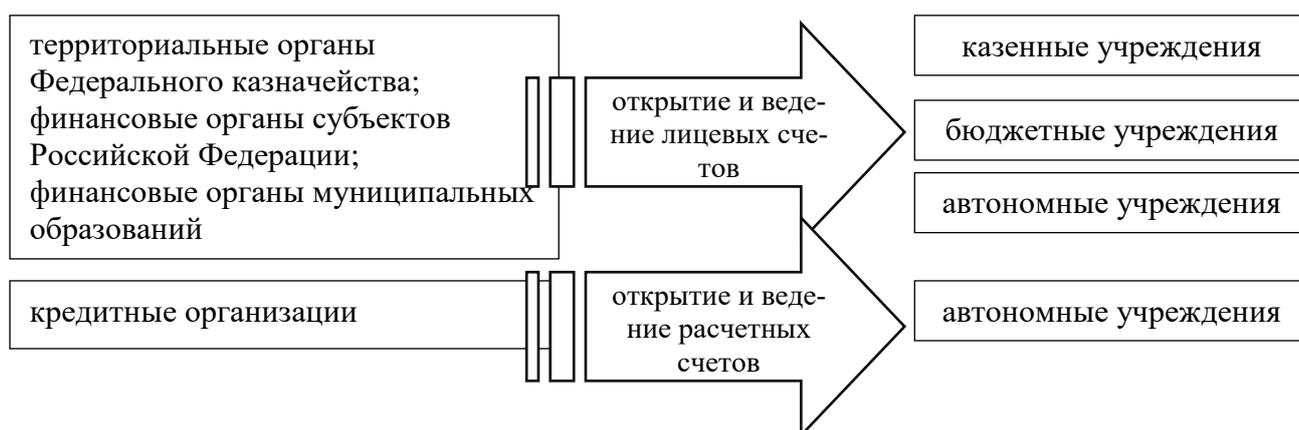


Рис. 13. Органы и организации, которые наделены полномочиями по открытию и ведению лицевых (расчетных) счетов государственных (муниципальных) учреждений различного типа

Общей практикой, реализуемой на территории Российской Федерации, является открытие и ведение лицевых счетов органами Фе-

дерального казначейства федеральных казенных, бюджетных и автономных учреждений.

Все основополагающие правила по вопросам порядка открытия и ведения лицевых счетов аккумулированы в одном нормативном правовом акте – Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федеральным казначейством, утвержденный Приказом Федерального казначейства от 17 октября 2016 г. № 21н.

На лицевой счет операции не записываются, они только группируются в момент составления отчета. Каждая операция, которая осуществляется в системе Федерального казначейства, хранится в базе данных и привязана к номеру лицевого счета. Лицевой счет является информационным показателем, который позволяет сгруппировать все операции по определенному признаку.

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий клиента Казначейства России по ряду признаков. Определено, что структура лицевого счета имеет следующий вид (рис. 14).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
код лицевого счета	код органа Федерального казначейства		код типа бюджета	учетный номер				контроль- ный разряд		

Рис. 14. Структура номера лицевого счета, открываемого в Федеральном казначействе

Код лицевого счета указывается в соответствии со следующими видами лицевых счетов:

01 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

02 – лицевой счет бюджета;

03 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

04 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

06 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

07 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств;

12 – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

20 – лицевой счет бюджетного учреждения;

21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

22 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

30 – лицевой счет автономного учреждения;

31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;

32 – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

41 – лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Код органа Федерального казначейства – первые два разряда кода органа Федерального казначейства в соответствии с Ведомственным классификатором территориальных органов Федерального казначейства.

Код типа бюджета указывается в соответствии со следующими значениями:

- 1 – федеральный бюджет;
- 2 – бюджет субъекта Российской Федерации;
- 3 – местный бюджет;
- 4 – бюджет государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;
- 5 – бюджет территориального государственного внебюджетного фонда;
- 6 – средства организации, а также средства бюджетного (автономного) учреждения.

Учетный номер соответствует номеру клиента в реестровой записи Реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса.

Контрольный разряд – цифровое или буквенное значение при открытии клиенту нескольких лицевых счетов одного типа.

Для открытия лицевого счета, открываемого в органах Федерального казначейства, клиентом представляются следующие документы:

1. Заявление на открытие лицевого счета.
2. Карточка образцов подписей к лицевым счетам.

Перечень остальных представляемых документов зависит от вида открываемого лицевого счета.

Орган Федерального казначейства осуществляют проверку представленных клиентом документов в течение пяти рабочих дней после их представления. При этом проверяется:

- соответствие формы представленного Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей утвержденным формам, отсутствие в них исправлений;
- наличие полного пакета документов, необходимых для открытия соответствующих лицевых счетов и отсутствие в них исправлений.

В случае наличия замечаний к представленным документам орган Федерального казначейства регистрирует представленные Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей в

Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает клиенту вместе с прилагаемыми к ним документами, с указанием в прилагаемом Протоколе причины возврата.

Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным работником органа Федерального казначейства записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов. Документы по всем открытым клиенту лицевым счетам хранятся в деле клиента.

Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляют сверку операций, учтенных на лицевых счетах с клиентами.

При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по переоформлению, закрытию и перевода лицевых счетов.

В зависимости от типа государственного (муниципального) учреждения открываются различные лицевые счета для учета операций.

Для казенных учреждений открывается лицевой счет получателя бюджетных средств (код лицевого счета 03). На этом счете учитываются операции по санкционированию принятия и оплаты бюджетных и денежных обязательств казенных учреждений.

Виды лицевых счетов, открываемых бюджетным учреждениям в органах Федерального казначейства:

– лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 20): для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий из бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций);

– отдельный лицевой счет бюджетного учреждения (код лицевого счета 21): для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

– лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС (код лицевого счета 22): для учета операций со

средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению.

Виды лицевых счетов, открываемых автономным учреждениям в органах Федерального казначейства:

– лицевой счет автономного учреждения (код лицевого счета 30): для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий из бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций);

– отдельный лицевой счет автономного учреждения (код лицевого счета 31): для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций;

– лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС (код лицевого счета 32): для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими автономному учреждению.

Федеральным казначейством разработаны соответствующие порядки проведения операций на лицевых счетах со средствами казенных, бюджетных и автономных учреждений.

При расходовании средств бюджета с лицевых счетов казенных учреждений и отдельных лицевых счетов бюджетных и автономного учреждения органами Федерального казначейства проводятся процедуры санкционирования расходов, которые предусматривают проверку документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, целевых расходов (документов-оснований). Государственные (муниципальные учреждения) предоставляют платежный документ в орган Федерального казначейства – Заявку на кассовый расход. Для осуществления санкционирования целевых расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии учреждением в орган Федерального казначейства представляются Сведе-

ния об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными бюджетному или автономному учреждению, утвержденные учредителем.

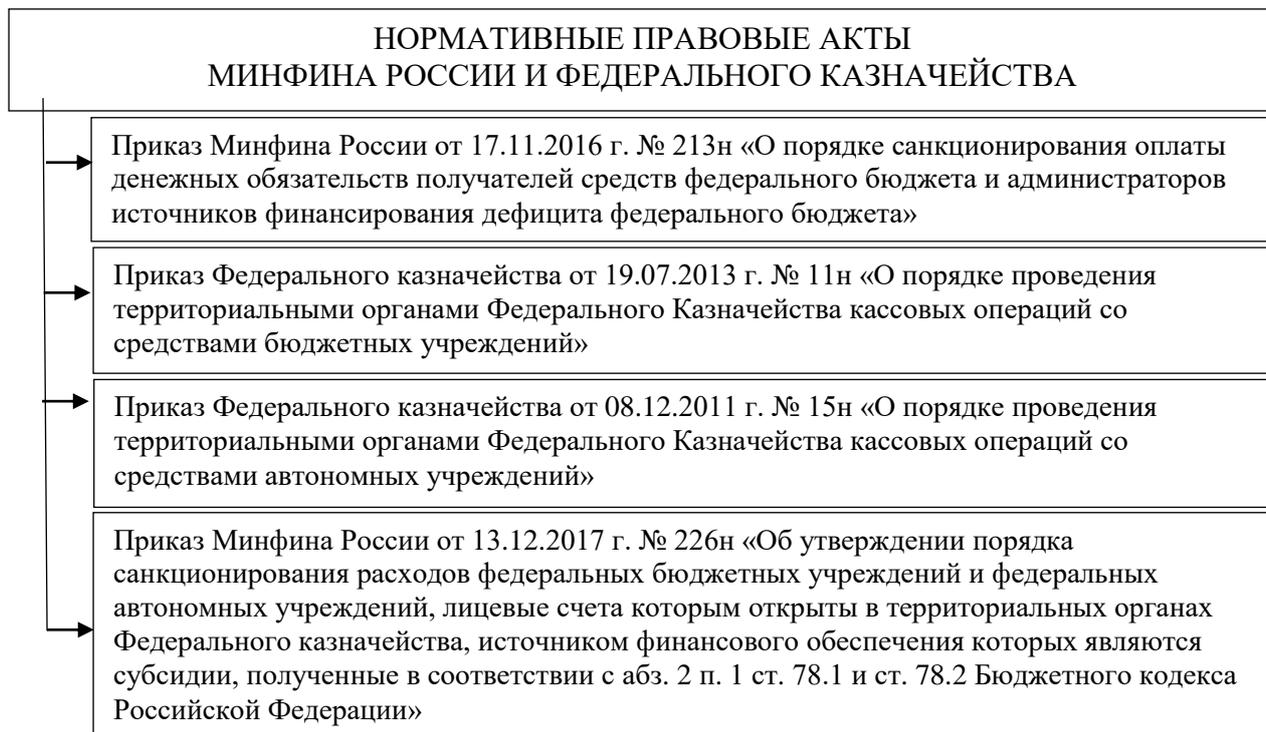


Рис. 15. Перечень нормативных правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, утверждающих соответствующие порядки проведения операций на лицевых счетах со средствами казенных, бюджетных и автономных учреждений

Проведение органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами бюджетных и автономных учреждений на лицевых счетах бюджетного (автономного) учреждения, лицевых счетах бюджетного (автономного) учреждения для учета операций со средствами ОМС осуществляются на основании Заявок на кассовый расход бюджетных учреждений (платежных поручений автономных учреждений) в пределах остатка средств на лицевом счете без представления документов-оснований.



## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Порассуждайте: по какой причине в органах Федерального казначейства открывается несколько лицевых счетов бюджетному (автономному) учреждению?
2. Обозначьте особенности санкционирования расходов федеральных государственных учреждений различных типов.
3. При расходовании за счет каких средств с лицевых счетов бюджетных и автономных учреждений не требуется предоставление документов-оснований, чем это может быть обосновано?
4. Выполните задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

## 6. ПРАКТИКУМ

### Тестовые, расчетные задания и открытые вопросы к теме «Теоретические основы государственных (муниципальных) услуг»

**Услуга – это:**

- а) результат деятельности учреждения в интересах определенного физического (юридического) лица;
- б) результат деятельности учреждения в интересах неопределенного количества лиц;
- в) роль, которую учреждение выполняет относительно потребностей общественной системы.

**Приведите пример государственной (муниципальной) услуги и работы:**

...

**Государственная услуга может оказываться:**

- а) юридическими лицами (в случаях, предусмотренных законодательством);
- б) государственными учреждениями;
- в) органами государственной власти;
- г) муниципальными учреждениями;
- д) физическими лицами;
- е) органами местного самоуправления.

**Перечень государственных услуг должен обязательно содержать:**

- а) категорию потребителей услуги;
- б) перечень учреждений, оказывающих услугу;
- в) наименование органа, осуществляющего контроль за предоставлением услуги;
- г) условия, когда услуга не может быть оказана.

**Отличительным признаком услуги, оказываемой государственным учреждением, является:**

- а) услуга оказывается в рамках государственного задания;
- б) услуга предоставляется по запросу потребителей;
- в) услуга предоставляется на платной основе.

**На основе какого документа, включающего информацию об услугах, формируется государственное задание:**

- а) ведомственного перечня государственных и муниципальных услуг и работ;
- б) общероссийского базового (отраслевого) перечня государственных и муниципальных услуг;
- в) специально изданного нормативного акта органа исполнительной власти;
- г) закона о соответствующем бюджете на очередной бюджетный цикл.

**Кем формируются Общероссийские базовые (отраслевые) перечни услуг:**

- а) Министерством финансов Российской Федерации;
- б) Федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности;
- в) Органом исполнительной власти, реализующим функции и полномочия учредителя.

**В каком (-их) случае (-ях) вносятся изменения в Общероссийские базовые перечни государственных и муниципальных услуг:**

- а) в связи с изменением информации, установленной для формирования, ведения и утверждения Общероссийских базовых перечней государственных и муниципальных услуг;
- б) в связи с внесением изменений в акты, являющиеся основанием для формирования общероссийского базового перечня и (или) внесения в него изменений;

в) в связи с изменением структуры уникального номера реестровой записи или уникального номера реестровой записи, кодов и наименований позиций общероссийских классификаторов, технико-экономической и социальной информации, структуры и кодов позиций иной нормативно-справочной информации;

г) изменения не могут быть внесены.

**Утвержденные Общероссийские базовые перечни государственных и муниципальных услуг размещаются:**

а) на Официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru));

б) на едином портале бюджетной системы Российской Федерации ([www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru));

в) в Единой информационной системы в сфере закупок ([www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru));

г) в Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).

**Какие из перечисленных факторов, оказывают влияние на повышение качества бюджетных услуг:**

а) наличие прямой зависимости между результатами работы и объемом средств, выделяемых на оказание государственных (муниципальных) услуг и работ;

б) снижение экономической самостоятельности государственных (муниципальных) учреждений;

в) формирование для государственных (муниципальных) учреждений заданий на оказание услуг с определением четкого перечня оказываемых услуг и критериев качества выполнения задания;

г) формирование системы контроля за выполнением государственного (муниципального) задания.

**Согласно Постановлению Правительства РФ от 30.08.2017 г. № 1043 информация, сформированная по каждой государственной (муниципальной) услуге образует:**

а) ведомственный перечень;

- б) базовый перечень;
- в) реестровую запись;
- г) административный регламент.

**Приведите примеры показателей объема и качества государственных (муниципальных) услуг:**

...

**Тестовые задания и открытые вопросы к теме  
«Типы государственных (муниципальных) учреждений:  
понятие, характеристика»**

**Типы государственных (муниципальных) учреждений, имеющих право осуществлять деятельность, приносящую доход:**

- а) казенные, бюджетные и автономные;
- б) казенные и бюджетные;
- в) бюджетные и автономные;
- г) только автономные.

**Типы государственных (муниципальных) учреждений, имеющих право самостоятельного распоряжения средствами, полученными от деятельности, приносящую доход?**

- а) казенные, бюджетные и автономные;
- б) казенные и бюджетные;
- в) бюджетные и автономные;
- г) только автономные.

**Государственные (муниципальные) учреждения, которым предоставлено право открывать расчетные счета в кредитных организациях:**

- а) казенные, бюджетные и автономные;
- б) казенные и бюджетные;
- в) бюджетные и автономные;
- г) только автономные.

**Субсидиарная ответственность учредителя предусмотрена для государственных (муниципальных) учреждений следующего типа:**

- а) казенные, бюджетные и автономные;
- б) казенные и бюджетные;
- в) бюджетные и автономные;
- г) только казенные.

**Типы государственных (муниципальных) учреждений у которых выделяются виды имущества:**

- а) казенные, бюджетные и автономные;
- б) казенные и бюджетные;
- в) бюджетные и автономные;
- г) только казенные.

**К органам управления автономного государственного (муниципального) учреждения относятся:**

- а) наблюдательный совет;
- б) руководитель;
- в) иные органы (ученый, художественный совет и т.д.);
- г) все ответы верны.

**Типы государственных (муниципальных) учреждений которые обязаны открывать лицевые счета в органах Федерального казначейства финансовых органах субъектов Российской Федерации и муниципальных образований?**

- а) казенные, бюджетные и автономные;
- б) казенные и бюджетные;
- в) бюджетные и автономные;
- г) только казенные.

**Автономное учреждение имеет право распоряжаться имуществом:**

- а) выделенным учредителем;
- б) недвижимым, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности;
- в) особо ценным движимым, закрепленным собственником;

г) особо ценным движимым, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности.

**Бюджетное учреждение имеет право распоряжаться имуществом:**

- а) выделенным учредителем;
- б) недвижимым, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности;
- в) особо ценным движимым, закрепленным собственником;
- г) особо ценным движимым, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности.

**Основным документом финансового планирования деятельности казенного учреждения является:**

- а) план финансово-хозяйственной деятельности;
- б) бюджетная смета;
- в) лимиты бюджетных обязательств;
- г) отчет о финансовых результатах.

**Основным документом финансового планирования деятельности бюджетного (автономного) учреждения является:**

- а) план финансово-хозяйственной деятельности;
- б) бюджетная смета;
- в) лимиты бюджетных обязательств;
- г) отчет о финансовых результатах.

**Тестовые задания и открытые вопросы к темам  
«Финансовый механизм деятельности государственных  
и муниципальных учреждений»,  
«Основы финансового планирования в государственных  
(муниципальных) учреждениях»**

**В каких случаях используются показатели государственного (муниципального) задания?**

- а) при формировании стратегии развития бюджетного сектора;

б) при формировании индикаторов целевых программ и проекта бюджета;

в) при определении объема субсидий на выполнение заданий бюджетными или автономными учреждениями;

г) при составлении планов финансово-хозяйственной деятельности.

**Каким органом ведется реестр утвержденных государственных заданий для федеральных учреждений?**

а) органом исполнительной власти, реализующим функции и полномочия учредителя;

б) органом государственной власти – главным распорядителем бюджетных средств;

в) Федеральным казначейством;

г) Министерством финансов Российской Федерации;

д) Правительством Российской Федерации.

**Какой орган власти в случае принятия соответствующего решения формирует государственное задание для государственных и муниципальных казенных учреждений:**

а) соответствующий финансовый орган;

б) орган исполнительной власти, реализующий функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности;

в) орган исполнительной власти, реализующий функции и полномочия учредителя (главный распорядитель бюджетных средств);

г) Федеральное казначейство.

**В базовый норматив затрат, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги, включаются:**

а) затраты на приобретение транспортных услуг;

б) затраты на оплату труда работников, непосредственно связанных с оказанием государственной услуги;

в) затраты на приобретение материальных запасов, используемых в процессе оказания государственных услуг;

г) иные затраты, непосредственно связанные с оказанием государственной услуги;

д) затраты на коммунальные услуги.

**Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания (R) определяется по следующей формуле (привести выражение формулы с указанием значения каждого показателя).**

**Каким документом установлен порядок формирования и финансового обеспечения выполнения государственного задания федеральными учреждениями:**

- а) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- б) Федеральным законом № 83-ФЗ;
- в) постановлением Правительства Российской Федерации № 640;
- г) Распоряжение Правительства Российской Федерации № 117-р.

**Приведите пример (-ы) элементов финансового механизма деятельности автономного учреждения:**

...

**Какой показатель является основой для расчета объемов финансового обеспечения выполнения государственного и муниципального задания на оказание услуги:**

- а) нормативные затраты, непосредственно не связанные с оказанием государственной (муниципальной) услуги;
- б) нормативные затраты на оказание государственных услуг, содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества учреждений и уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество;
- в) фактическая себестоимость услуги по результатам отчетного периода с применением коэффициента инфляции;
- г) нормативы затрат, установленные Министерством финансов Российской Федерации.

**На основании каких показателей осуществляется расчет нормативных затрат на оказание услуг государственными федеральными учреждениями:**

- а) доведенных лимитов бюджетных обязательств;

б) базовых нормативных затрат с применением отраслевых коэффициентов;

в) базовых нормативных затрат с применением территориальных коэффициентов;

г) базовых нормативных затрат с применением отраслевых и территориальных коэффициентов.

**Объем финансового обеспечения выполнения государственного задания федеральными учреждениями не может превышать:**

а) бюджетных ассигнований, утвержденных законом о федеральном бюджете на соответствующие цели;

б) лимитов бюджетных обязательств, доведенных на эти цели главным распорядителем бюджетных средств;

в) предельного объема нормативных затрат, установленного учредителем;

г) объем финансового обеспечения государственного задания не может быть ограничен.

**При оказании бюджетными учреждениями услуг за плату в пределах установленного государственного задания размер субсидии:**

а) уменьшается на сумму планируемых поступлений от платных услуг;

б) не меняется;

в) поступления от платных услуг перечисляются в бюджет;

г) ни один из вариантов ответа не является верным.

**Основным планово-финансовым документом казенного учреждения является:**

а) бюджетная смета;

б) план финансово-хозяйственной деятельности;

в) индивидуальная смета;

г) план закупок.

**Порядок составления, утверждения и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности утверждается:**

а) соответствующим финансовым органом;

б) Министерством финансов Российской Федерации;  
в) органом исполнительной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя;

г) органом исполнительной власти, реализующим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленной сфере деятельности.

**Бюджетная смета содержит:**

а) плановые показатели выплат;  
б) плановые показатели по поступлениям и выплатам;  
в) плановые показатели финансового состояния, а также плановые показатели по поступлениям и выплатам;  
г) плановые показатели выплат, а также данные детализирующие показатели закупок.

**План финансово-хозяйственной деятельности утверждается:**

а) учредителем или по его разрешению руководителем учреждения;  
б) учредителем;  
в) руководителем учреждения, если иное не установлено учредителем;  
г) Министерством финансов Российской Федерации.

**Выполните расчетное задание.**

На основании нормативных затрат на оказание государственных услуг рассчитайте объем субсидии автономному учреждению из федерального бюджета на выполнение государственного задания в 2018 г.

Нормативные затраты	Значение
на общехозяйственные нужды	12,5 тыс. р./чел.
на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги	59 % от нормативных затрат на общехозяйственные нужды
на оплату труда (без начислений)	48,5 тыс. р./чел.
непосредственно связанные с оказанием государственной услуги	3,5 тыс. р./чел.

Затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения – 110 000 р.

Затраты на содержание неиспользуемого имущества учреждения – 960 000 р.

Численность получателей муниципальной услуги, составляет 300 чел.

**Тестовые задания и открытые вопросы к теме  
«Контроль органов федерального казначейства за расходами  
государственных (муниципальных) учреждений»**

**Учет операций по расходованию средств бюджета, осуществляемых казенными учреждениями, производится:**

- а) на лицевых счетах, открываемых в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);
- б) на лицевых счетах, открываемых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;
- в) на расчетных счетах, открываемых в коммерческих банках.

**Лицевой счет получателей средств федерального бюджета открывается:**

- а) федеральным казенным, бюджетным и автономным учреждениям;
- б) федеральным казенным и бюджетным учреждениям;
- в) бюджетным и автономным учреждениям;
- г) только федеральным казенным учреждениям.

**Для открытия лицевого счета федеральное казенное учреждение в орган Федерального казначейства представляет документы:**

- а) копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе;
- б) Заявление на открытие лицевого счета;
- в) Карточка образцов подписей.

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий участника бюджетного процесса по ряду признаков. Раскрыть структуру лицевого счета клиента Казначейства России:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

**Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством устанавливает следующее:**

- а) номер лицевой счет является двадцатизначным;
- б) в структуре лицевого счета обязательно находит свое отражение учетный номер владельца, при этом для участника бюджетного процесса федерального уровня используется его код по Сводному реестру;
- в) одному клиенту органа Федерального казначейства может быть открыт только один лицевой счет.

**Лицевые счета федеральным бюджетным учреждениям открываются:**

- а) в кредитных организациях;
- б) Центральном банке Российской Федерации;
- в) в территориальных органах Федерального казначейства.

**Перечень представляемых документов для открытия лицевого счета федеральному автономному учреждению в органе Федерального казначейства зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательным при этом является предоставление:**

- а) копии учредительного документа;
- б) Заявления на открытие лицевого счета;
- в) копии документа о государственной регистрации юридического лица;
- г) Карточки образцов подписей.

**С 1 по 2 разряды номера лицевого счета соответствуют:**

- а) учетному номеру клиента;

- б) виду лицевого счета;
- в) резервные разряды.

**Код 03 соответствует лицевому счету:**

- а) распорядителя бюджетных средств;
- б) иного получателя бюджетных средств;
- в) администратора доходов бюджета;
- г) получателя бюджетных средств.

**Код 20 соответствует лицевому счету:**

- а) распорядителя бюджетных средств;
- б) администратора доходов бюджета;
- в) бюджетного учреждения;
- г) получателя бюджетных средств.

**Тип государственных (муниципальных) учреждений которым предоставлена возможность открывать расчетные счета в кредитных организациях:**

- а) казенные;
- б) бюджетные;
- в) автономные;
- г) государственные (муниципальные) учреждения не имеют права открывать расчетные счета в кредитных организациях.

**Федеральным бюджетным учреждениям в органах Федерального казначейства для учета операций с субсидиями на выполнение государственного задания и средствами, поступающими от приносящей доход деятельности, открывается лицевой счет с кодом лицевого счета (первые два разряда структуры номера лицевого счета):**

- а) 20;
- б) 02;
- в) 03;
- г) 21.

**Федеральным автономным учреждениям в органах Федерального казначейства для учета операций с субсидиями на выполнение государственного задания и средствами, поступающими от приносящей доход деятельности, открывается лицевой счет с кодом лицевого счета (первые два разряда структуры номера лицевого счета):**

- а) 20;
- б) 03;
- в) 30;
- г) 21.

**Федеральным бюджетным учреждениям в органах Федерального казначейства для учета операций с субсидиями на иные цели открывается лицевой счет с кодом лицевого счета (первые два разряда структуры номера лицевого счета):**

- а) 20;
- б) 21;
- в) 22;
- г) 31.

**Федеральным автономным учреждениям в органах Федерального казначейства для учета операций с субсидиями на иные цели лицевой счет с кодом лицевого счета (первые два разряда структуры номера лицевого счета):**

- а) 20;
- б) 21;
- в) 22;
- г) 31.

**Федеральным казенным учреждениям в органах Федерального казначейства для учета операций с бюджетными данными открывается лицевой счет с кодом лицевого счета (первые два разряда структуры номера лицевого счета):**

- а) 20;
- б) 03;

в) 30;

г) 21.

**Процедуры санкционирования расходов являются обязательными при проведении расходов на лицевых счетах для следующих типов федеральных учреждений:**

а) казенные;

б) бюджетные и автономные;

в) автономные;

г) все типы учреждений;

д) обязательность проведения процедуры санкционирования расходов бюджетных и автономных учреждений зависит от вида бюджетных средств, за счет которых проводятся операции по расходованию средств.

**Какие из перечисленных типов федеральных учреждений на проведение кассовых выплат предоставляют в органы Федерального казначейства платежные поручения:**

а) казенные;

б) бюджетные и автономные;

в) автономные;

г) все типы учреждений;

**Является ли обязательным при проведении кассовых выплат с лицевых счетов клиентов представление последними в орган Федерального казначейства, наряду с платежными документами, документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств (документов-оснований):**

а) верно;

б) неверно.

**В реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, включается информация о следующих учреждениях:**

а) казенные;

б) бюджетные и автономные;

- в) автономные;
- г) все типы учреждений;

**Под санкционированием операций понимается:**

а) совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

б) проверка, проводимая по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов;

в) комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности;

- г) все ответы верны.

**Схематично представить документооборот при проведении кассовых выплат федеральному бюджетному учреждению за счет средств на выполнение государственного задания, с указанием основных участников документооборота:**

– федеральное бюджетное учреждение (с указанием кода лицевого счета: первые два разряда структуры номера лицевого счета);

– контрагент федерального бюджетного учреждения (поставщик товаров, работ, услуг);

– орган Федерального казначейства, где открыт лицевой счет федеральному бюджетному учреждению;

– территориальное учреждение Центрального банка России, где открыт расчетный счет органу Федерального казначейства.

...

## **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. Понятие и классификация государственных (муниципальных) услуг.
2. Экономические и организационно-правовые основы деятельности государственных (муниципальных) учреждений.
3. Государственные (муниципальные) услуги: стандарты качества для учреждений и проблемы оценки.
4. Обеспечение качества бюджетных услуг (работ).
5. Общероссийский базовый (отраслевой) перечень (классификаторов) государственных и муниципальных услуг: понятие, правила формирования и ведения.
6. Сущность и задачи реформы учреждений бюджетной сферы. Типы государственных (муниципальных) учреждений.
7. Особенности различных типов государственных (муниципальных) учреждений.
8. Понятие и основные элементы финансового механизма деятельности государственных (муниципальных) учреждений.
9. Финансовый механизм деятельности государственных (муниципальных) учреждений.
10. Назначение, структура и содержание государственного (муниципального) задания на оказание услуг (выполнение работ).
11. Государственное (муниципальное) задание: порядок формирования и мониторинг эффективности.
12. Нормативный метод финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений: содержание, состояние, перспективы.
13. Особенности оказания платных услуг государственными (муниципальными) учреждениями.
14. Общие требования к составлению бюджетных смет и планов финансово-хозяйственной деятельности учреждений.

15. Долгосрочное финансовое планирование деятельности бюджетных и автономных учреждений.

16. Методы оценки финансового состояния и результативности деятельности государственных и муниципальных учреждений.

17. Оценка финансово-экономической эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

18. Реализация концепции бюджетирования, ориентированного на результат, в государственных (муниципальных) учреждениях.

19. Бюджетный менеджмент в государственных (муниципальных) учреждениях.

20. Контроль органов Федерального казначейства за расходами государственных и муниципальных учреждений.

21. Порядок отражения операций на лицевых счетах государственных (муниципальных) учреждениях, открытых в органах Федерального казначейства.

22. Особенности санкционирования органами Федерального казначейства расходов федеральных государственных учреждений различных типов.

23. Сущность контрактной системы закупок и принципы ее организации.

24. Особенности участия в контрактной системе государственных (муниципальных) учреждений.

## **ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ, ЭССЕ, ДОКЛАДОВ**

1. Бюджетирование, ориентированное на результат: проблемы внедрения и реализации в государственных (муниципальных) учреждениях на современном этапе.
2. Зарубежный опыт внедрения бюджетирования, ориентированного на результат.
3. Результаты реформы бюджетного сектора и ее современные направления в России.
4. Состав и особенности анализа финансовых активов в государственных (муниципальных) учреждениях.
5. Состав и особенности анализа нефинансовых активов в государственных (муниципальных) учреждениях.
6. Государственное (муниципальное) задание: порядок формирования и мониторинг эффективности.
7. Нормативный метод финансового обеспечения государственных (муниципальных) учреждений: содержание, состояние, перспективы.
8. Тенденции развития учреждений социальной сферы в России (по отраслям).
9. Система оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях. Внедрение «эффективного контракта» в учреждениях.
10. Расчет стоимости государственной (муниципальной) услуги государственного (муниципального) учреждения.
11. План финансово-хозяйственной деятельности учреждения: цель, значение, содержание, современное состояние, порядок составления, утверждения, исполнения и анализа.
12. Смета казенного учреждения: цель, значение, содержание, современное состояние, порядок составления, утверждения, исполнения и анализа.
13. Оценка результативности деятельности государственных (муниципальных) учреждений.

14. Диагностика финансового состояния государственных (муниципальных) учреждений.

15. Бюджетный мониторинг: содержание, основные направления и проблемы реализации.

16. Контрактная система закупок в государственных (муниципальных) учреждениях.

17. Государственные (муниципальные) услуги: стандарты качества для учреждений и проблемы оценки

18. Реализация программно-целевого финансирования в государственных (муниципальных) учреждениях.

## **КЕЙС-ЗАДАНИЕ ПО ТЕМЕ «ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УСЛУГ»**

**Тема (проблема)** «Фандрайзинг как способ привлечения средств государственными учреждениями»

### **Концепция**

Необходимо подготовить Заявку на получение гранта в благотворительный фонд (в соответствии с прилагаемой формой).

Каждый участник кейса работает в мини-группе.

Из числа студентов выбирается дирекция фонда (2 человека и преподаватель), которая готовит критерии отбора проекта.

### **Кейс состоит из двух частей.**

**Первая часть** «Подготовка проекта» (осуществляется студентами в группах и самостоятельно при подготовке домашнего задания):

1) теоретическое изучение вопроса «Фандрайзинг как способ привлечения средств государственными (муниципальными) учреждениями»;

2) группа студентов разбивается на мини-группы по 5 человек. Каждая мини-группа выбирает для себя реальное государственное и муниципальное учреждение, воспользовавшись данными официальном сайте <http://www.bus.gov.ru>;

3) дирекция фонда разрабатывает и оглашает критерии отбора проекта;

4) на основе исследования информации об учреждении участники мини-группы разрабатывают для него Проект по привлечению дополнительного финансирования стоимостью 10 млн р.;

5) мини-группа оформляет Заявку на получение гранта в благотворительный фонд (в соответствии с прилагаемой формой). Важно представить обоснование запрашиваемых средств, опираясь на социальный статус учреждения, его финансовое состояние, прогнозируемые результаты проекта.

**Вторая часть** «Отбор проекта». Перед началом отбора Заявок Дирекция фонда формирует Бланки сопоставительных таблиц с указанием критерий отбора по каждому Проекту.

Мини-группы выступают с презентацией проекта (до 10 минут на каждый Проект).

Фонд выбирает проект, в зависимости актуальности Проекта, качества составленной Заявки, личного вклада каждого участника мини-группы.

Дифференцированные баллы присуждаются всем участникам.

**Роли:**

– сотрудник государственного (муниципального) учреждения, ответственный за участие в проекте «Фандрайзинг» и оформление Заявки на получение гранта в благотворительный фонд;

– сотрудник дирекции благотворительного фонда.

Таблица

Рейтинговая оценка кейс-задания

Наименование критерия	Максимальный балл
Полнота выполнения задания по заполнению Заявки	1
Реалистичность Проекта по привлечению дополнительного финансирования стоимостью 10 млн рублей в	2
Соответствие критериям отбора проекта, разработанные дирекцией фонда	5
<b>ИТОГО:</b>	<b>8</b>

**Ожидаемый (-е) результат (-ы) кейс-задания:**

1. По итогам проведения кейса участники имеют представления:

- о данных, представленным на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных услугах;
- о государственных (муниципальных) услугах, оказываемых государственными (муниципальными) учреждениями.

2. Углубление знаний по теме «Теоретические основы государственных (муниципальных) услуг».

3. Формирование навыков командной работы.

## ГЛОССАРИЙ

**Автономное учреждение** – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, средств массовой информации, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в указанных сферах).

**Бюджетная смета** – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

**Бюджетное учреждение** – некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием 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.

**Бюджетные инвестиции** – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

**Государственные (муниципальные) услуги (работы)** – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

**Государственное (муниципальное) задание** – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

**Главный распорядитель бюджетных средств** (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**Казенное учреждение** – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

**Казначейство России** – федеральный орган исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

**Лимит бюджетных обязательств** – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

**Отчетный финансовый год** – год, предшествующий текущему финансовому году.

**Очередной финансовый год** – год, следующий за текущим финансовым годом.

**Плановый период** – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

**Получатель бюджетных средств** (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета.

**Реестр участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса (сводный реестр)** – структурированный перечень сведений (информация и документы) об участниках и неучастниках бюджетного процесса, ведется Федеральным казначейством в ГИИС «Электронный бюджет» в целях централизованного учета участников и неучастников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации казначейского исполнения бюджета.

**Текущий финансовый год** – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

**Финансовые органы** – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения

бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

## **СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

### **Основная литература**

Бюджетный кодекс Российской Федерации : федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О некоммерческих организациях : федер. закон РФ от 12 янв. 1996 г. № 7-ФЗ. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О автономных организациях : федер. закон РФ от 03 нояб. 2006 г. № 174-ФЗ. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Финансы бюджетных организаций : учебник для студ. вузов, обуч. по экон. специальностям, специальности «Финансы и кредит» / Г. Б. Поляк, Л. Д. Андросова, В. В. Карчевский [и др.] ; под ред. Г. Б. Поляк. – 2-е изд. – Москва : Юнити-Дана, 2017. – 463 с. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/74949.html> (дата обращения: 12.04.2020).

### **Дополнительная литература**

О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания : постановление Правительства РФ от 26 июня 2015 г. № 640 (ред. от 17 февр. 2020 г.). – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации : постановление Правительства РФ от 30.08.2017 г. № 1043 (ред. от 31 марта 2018 г.). – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах : распоряжение Правительства РФ от 31 янв. 2019 г. № 117-р. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации : приказ М-ва финансов РФ от 16 июля 2010 г. № 72н. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами автономных учреждений : приказ Федер. казначейства от 08 дек. 2011 г. № 15н. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О порядке проведения территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций со средствами бюджетных учреждений : приказ Федер. казначейства от 19 июля 2013 г. № 11н. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального : приказ М-ва финансов РФ от 17 окт. 2013 г. № 213н. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса : приказ М-ва финансов РФ от 23 дек. 2014 г. № 163н. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами : приказ Федер. казначейства от 17 окт. 2016 г. № 21н. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

О Комментариях (комплексных рекомендациях) по вопросам, связанным с реализацией положений Федерального закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ : письмо М-ва финансов РФ от 22 окт. 2013 г. № 12-08-06/44036. – Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

Мазур Л. В. Механизм финансового обеспечения деятельности государственных учреждений / Л. В. Мазур, В. И. Ильминская // Территория науки. – 2015. – № 2. – С. 116–120. – URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=23939142>.

### **Интернет-ресурсы**

Министерство финансов Российской Федерации : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об учреждениях : офиц. сайт – Режим доступа: [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Справочная система «Госфинансы». – URL : <https://www.gosfinansy.ru>.

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU - профессиональная база данных, адрес доступа: <http://elibrary.ru/>. доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации.

ЭБС «IPRbooks», адрес доступа: [www.iprbookshop.ru/](http://www.iprbookshop.ru/). доступ круглосуточный неограниченный из любой точки Интернет при условии регистрации в БГУ.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

**ПРАВИЛА ФОРМИРОВАНИЯ, ВЕДЕНИЯ И УТВЕРЖДЕНИЯ  
ОБЩЕРОССИЙСКИХ БАЗОВЫХ (ОТРАСЛЕВЫХ) ПЕРЕЧНЕЙ  
(КЛАССИФИКАТОРОВ) ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ  
УСЛУГ, ОКАЗЫВАЕМЫХ ФИЗИЧЕСКИМ ЛИЦАМ<sup>1</sup>**

1. Настоящие Правила устанавливают порядок формирования, ведения и утверждения общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам (далее – общероссийские базовые перечни).

2. Общероссийские базовые перечни формируются и ведутся федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (далее – соответствующие федеральные органы исполнительной власти), Государственной корпорацией по космической деятельности «Роскосмос» (далее – Госкорпорация «Роскосмос») в электронной форме в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее – информационная система) исходя из положений федеральных законов, нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и соответствующих федеральных органов исполнительной власти, регулирующих оказание государственных и муниципальных услуг физическим лицам (далее – государственные (муниципальные) услуги), являющихся основанием для включения государственной (муниципальной) услуги в общероссийский базовый перечень и (или) внесения изменений в общероссийский базовый перечень (далее – акты, являющиеся основанием для формирования общероссийского базового перечня и (или) внесения в него изменений).

3. Соответствующие федеральные органы исполнительной власти и Госкорпорация «Роскосмос» формируют общероссийские базовые перечни в соответствии с перечнем видов деятельности, утвержденным Министерством финансов Российской Федерации.

---

<sup>1</sup> О формировании, ведении и утверждении общероссийских базовых (отраслевых) перечней (классификаторов) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и федеральных перечней (классификаторов) государственных услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами Российской Федерации»: постановление Правительства РФ от 30.08.2017 г. № 1043 (ред. от 31.03.2018 г.) // СПС «КонсультантПлюс».

4. В общероссийский базовый перечень в отношении каждой государственной (муниципальной) услуги включается следующая информация:

а) наименование государственной (муниципальной) услуги;

б) указание на коды Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности, соответствующие государственной (муниципальной) услуге;

в) указание на публично-правовое образование, к расходным обязательствам которого в соответствии с нормативными правовыми актами, указанными в пункте 2 настоящих Правил, относится оказание государственной (муниципальной) услуги;

г) указание на бесплатность или платность государственной (муниципальной) услуги;

д) наименование показателей, характеризующих содержание государственной (муниципальной) услуги (при установлении таких показателей соответствующими федеральными органами исполнительной власти);

е) наименование показателей, характеризующих условия (формы) оказания государственной (муниципальной) услуги (при установлении таких показателей соответствующими федеральными органами исполнительной власти);

ж) тип (типы) государственного (муниципального) учреждения (бюджетное, автономное, казенное), которое вправе оказывать государственную (муниципальную) услугу;

з) категории потребителей государственной (муниципальной) услуги;

и) наименования показателей, характеризующих качество (при установлении показателей, характеризующих качество, соответствующими федеральными органами исполнительной власти) и объем государственной (муниципальной) услуги, а также единицы их измерения;

к) реквизиты (с указанием статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) актов, являющихся основанием для формирования общероссийского базового перечня и (или) внесения в него изменений.

5. Информация, указанная в пункте 4 настоящих Правил, сформированная соответствующими федеральными органами исполнительной власти, Госкорпорацией «Роскосмос» по каждой государственной (муниципальной) услуге, образует реестровую запись.

Каждой реестровой записи присваивается уникальный номер.

6. Правила формирования информации для включения в реестровую запись, порядок формирования (изменения) реестровой записи и структура уни-

кального номера реестровой записи устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации.

7. Реестровые записи подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти, Госкорпорации «Роскосмос».

8. Реестровые записи направляются в электронной форме на согласование в Министерство финансов Российской Федерации в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Министерство финансов Российской Федерации в течение 10 рабочих дней со дня направления реестровых записей согласовывает их или отказывает в согласовании (с указанием причин отказа). Решение об отказе в согласовании принимается Министерством финансов Российской Федерации в случае отсутствия в нормативных правовых актах, указанных в пункте 2 настоящих Правил, положений, являющихся основанием для оказания государственных (муниципальных) услуг, либо в случае невключения (включения неполной) информации, указанной в пункте 4 настоящих Правил.

9. Совокупность подписанных лицом, уполномоченным в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти, Госкорпорации «Роскосмос», и согласованных Министерством финансов Российской Федерации реестровых записей по одному виду деятельности образует общероссийский базовый перечень по данному виду деятельности.

10. Общероссийский базовый перечень утверждается соответствующим федеральным органом исполнительной власти, Госкорпорацией «Роскосмос» путем подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти, Госкорпорации «Роскосмос».

11. Внесение изменений в общероссийский базовый перечень осуществляется соответствующим федеральным органом исполнительной власти, Госкорпорацией «Роскосмос» в связи с изменением информации, указанной в пункте 4 настоящих Правил, в том числе в связи с принятием и (или) внесением изменений в акты, являющиеся основанием для формирования общероссийского базового перечня и (или) внесения в него изменений.

12. Ведение общероссийского базового перечня осуществляется соответствующим федеральным органом исполнительной власти, Госкорпорацией «Роскосмос» путем формирования информации, указанной в пункте 4 настоя-

щих Правил, для образования новых реестровых записей, внесения изменений в действующие реестровые записи или признания утратившими силу действующих реестровых записей.

Каждой вновь образованной (измененной) реестровой записи присваивается уникальный номер (уникальный номер версии).

Вновь образованные (измененные) реестровые записи подписываются усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти, Госкорпорации «Роскосмос», и подлежат согласованию с Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 8 настоящих Правил.

13. Совокупность вновь образованных реестровых записей, измененных реестровых записей и признанных утратившими силу реестровых записей (предыдущих версий измененных реестровых записей) по одному виду деятельности, подписанных лицом, уполномоченным в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти, Госкорпорации «Роскосмос», согласованных Министерством финансов Российской Федерации и не включенных в утвержденный общероссийский базовый перечень, образует изменения, которые вносятся в общероссийский базовый перечень по данному виду деятельности.

14. Изменения, которые вносятся в общероссийский базовый перечень, утверждаются путем подписания усиленной квалифицированной электронной подписью лица, уполномоченного в установленном порядке действовать от имени соответствующего федерального органа исполнительной власти, Госкорпорации «Роскосмос».

15. В случае значительного объема изменений, вносимых в общероссийский базовый перечень (не менее половины действующих реестровых записей), допускается утверждение новой редакции общероссийского базового перечня.

16. Внесение изменений в общероссийский базовый перечень в случае принятия (изменения) акта, являющегося основанием для формирования общероссийского базового перечня и (или) внесения в него изменений, осуществляется соответствующим федеральным органом исполнительной власти, Госкорпорацией «Роскосмос» в течение 30 рабочих дней со дня принятия (изменения) такого акта.

17. Изменения, которые вносятся в общероссийский базовый перечень (новая редакция общероссийского базового перечня), утвержденные в установленном настоящими Правилами порядке в текущем финансовом году (за ис-

ключением изменений, указанных в пунктах 16, 18 и 19 настоящих Правил) до внесения на рассмотрение в Правительство Российской Федерации проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, применяются начиная с формирования в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг на очередной финансовый год.

Изменения, которые вносятся в общероссийский базовый перечень (новая редакция общероссийского базового перечня), утвержденный в установленном настоящими Правилами порядке в текущем финансовом году (за исключением изменений, указанных в пунктах 16, 18 и 19 настоящих Правил) после внесения на рассмотрение в Правительство Российской Федерации проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, применяются начиная с формирования в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг на первый год планового периода.

18. В случае обнаружения в информации, включенной в общероссийский базовый перечень, технических ошибок (описок, опечаток, грамматических ошибок либо иных подобных ошибок), их исправление осуществляется соответствующими федеральными органами исполнительной власти, Госкорпорацией «Роскосмос» в течение 5 рабочих дней со дня обнаружения указанных ошибок путем внесения изменений в общероссийский базовый перечень в соответствии с пунктами 12–15 настоящих Правил с учетом следующих особенностей:

- у измененных в целях устранения технических ошибок реестровых записей сохраняется ранее присвоенный уникальный номер (уникальный номер версии);

- измененные в целях устранения технических ошибок реестровые записи не подлежат согласованию с Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 8 настоящих Правил;

- действие измененных в целях устранения технических ошибок реестровых записей начинается с даты начала действия реестровых записей, содержавших ранее эти технические ошибки.

19. В случае изменения в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с настоящими Правилами, структуры уникального номера реестровой записи или уникального номера реестровой записи, кодов и наименований позиций общероссийских классификаторов техни-

ко-экономической и социальной информации, структуры и кодов позиций иной нормативно-справочной информации, используемой при формировании информации, указанной в пункте 4 настоящих Правил, реестровая запись изменяется автоматически информационной системой и подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью оператора информационной системы.

В случае если изменения, указанные в абзаце первом настоящего пункта, не приводят к изменению информации, указанной в подпунктах «а», «д», «е» и «и» пункта 4 настоящих Правил, у автоматически измененных реестровых записей сохраняется ранее присвоенный уникальный номер (уникальный номер версии).

В случае если изменения, указанные в абзаце первом настоящего пункта, приводят к изменению уникального номера реестровой записи (уникального номера версии), соответствующий федеральный орган исполнительной власти, Госкорпорация «Роскосмос» осуществляют утверждение в порядке, установленном пунктом 14 настоящих Правил, изменений, которые вносятся в общероссийский базовый перечень.

В случае если изменения, указанные в абзаце первом настоящего пункта, не приводят к изменению уникального номера реестровой записи (уникального номера версии реестровой записи), изменения, которые вносятся в общероссийский базовый перечень, не утверждаются.

20. Общероссийские базовые перечни (изменения, которые вносятся в общероссийские базовые перечни, новые редакции общероссийских базовых перечней), утвержденные в установленном настоящими Правилами порядке, а также реестровые записи, их образующие, размещаются на едином портале бюджетной системы Российской Федерации ([www.budget.gov.ru](http://www.budget.gov.ru)) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Сравнительные характеристики казенного, бюджетного и автономного учреждений<sup>1</sup>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
Основной нормативный документ, который устанавливает порядок функционирования учреждения	Бюджетный кодекс Закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ	Закон от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ Закон от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ	Закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ
Направление деятельности	Оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций для реализации полномочий госорганов (органов местного самоуправления), которые предусмотрены законодательством <sup>2</sup> (ст. 6 БК). К типу федеральных казенных учреждений обязательно должны относиться: – управления объединений, управления соединений и воин-	Выполнение работ, оказание услуг для реализации полномочий госорганов (органов местного самоуправления), которые предусмотрены законодательством, в сферах: – науки; – образования; – здравоохранения; – культуры; – социальной защиты; – занятости населения; – физической культуры и спорта;	Выполнение работ, оказание услуг для реализации полномочий госорганов (органов местного самоуправления), которые предусмотрены законодательством, в сферах: – науки; – образования; – здравоохранения; – культуры; – СМИ; – социальной защиты; – занятости населения; – физической культуры и спорта; – многофункциональных центров

<sup>1</sup> Материал из Справочной системы «Госфинансы». URL: <https://www.gosfinansy.ru/#/document/117/39024/bssPhr268>.

<sup>2</sup> В виде казенных учреждений не могут быть созданы государственные учреждения субъектов РФ (муниципальные учреждения), которые участвуют в реализации территориальных программ ОМС (ч. 19 ст. 31 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ).

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	<p>ские части Вооруженных сил РФ, военные комиссариаты, органы управления внутренними войсками, органы управления войсками гражданской обороны, соединения и воинские части войск и воинских формирований;</p> <p>– учреждения, исполняющие наказания, следственные изоляторы, учреждения, которые специально созданы для обеспечения деятельности уголовно-исполнительной системы;</p> <p>– специализированные учреждения для несовершеннолетних, которые нуждаются в социальной реабилитации;</p> <p>– учреждения МВД России, Главного управления специальных программ Президента, ФМС, ФТС, ФСБ, Службы внешней разведки, Федеральной службы охраны, специальные, воинские, территориальные, объектовые подразделения фе-</p>	<p>– в других сферах (п. 1 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ).</p> <p>В форме бюджетных учреждений могут быть созданы государственные фонды поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности (п. 1 ст. 15.1 Закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ).</p> <p>Государственные академии наук (в частности, Российская академия наук, отраслевые академии наук) считаются созданными в форме государственных бюджетных учреждений (п. 1 ст. 6 Закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ)</p>	<p>предоставления государственных и муниципальных услуг;</p> <p>– в других сферах в случаях, установленных федеральными законами (в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью).</p> <p>В настоящее время другие сферы деятельности установлены:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Градостроительным кодексом (экспертиза проектной документации, результатов инженерных изысканий);</li> <li>• Лесным кодексом (тушение лесных пожаров)</li> </ul> <p>(ч. 1 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, п. 5 ст. 2 Закона от 27.07.2010 г. № 210-ФЗ).</p> <p>Автономные учреждения, которые созданы до 1 января 2011 г. в виде фондов содействия кредитованию (гарантийных фондов, фондов поручительств), бизнес-инкубаторов и микрофинансовых организаций могут продолжать свою деятель-</p>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	<p>деральной противопожарной службы МЧС, аварийно-спасательные формирования федеральных органов исполнительной власти;</p> <p>– психиатрические больницы (стационары) специализированного типа с интенсивным наблюдением, лепрозории и противочумные учреждения (ч. 1 ст. 31 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ)</p>		<p>ность в данной сфере (п. 4 ст. 6 Закона от 18.07.2011 г. № 239-ФЗ). В форме автономных учреждений могут быть созданы государственные фонды поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности (п. 1 ст. 15.1 Закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ)</p>
Органы управления	<p>Структура, компетенция и порядок формирования органов управления бюджетного и казенного учреждений устанавливаются уставами (в соответствии с Законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, другими федеральными законами, а также нормативно-правовыми актами Президента РФ, Правительства РФ и другими актами, указанными в п. 1 ст. 28 Законом от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ). Например:</p> <p>– руководитель, назначаемый учредителем;</p> <p>– попечительский совет;</p> <p>– общее собрание работников и т.д.</p> <p>Высшим органом управления государственной академии наук является общее собрание государственной академии наук (п. 1 ст. 6 Закона от 23.08.1996 г. № 127-ФЗ)</p>		<p>Наблюдательный совет, руководитель (который назначен учредителем и одобрен наблюдательным советом), другие органы, предусмотренные федеральным законодательством и уставом учреждения (в частности, общее собрание сотрудников, ученый совет и т.д.) (ч. 2 ст. 8 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)</p>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
Документы о планах деятельности	Бюджетная смета, по решению учредителя может быть сформировано государственное (муниципальное) задание (п. 5 Положения, утв. постановлением Правительства от 26.06.2015 г. № 640). Подробнее см. Как составить бюджетную смету	План финансово-хозяйственной деятельности, государственное (муниципальное) задание (п. 3 ст. 9.2, подп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ)	План финансово-хозяйственной деятельности, государственное (муниципальное) задание (подп. 6 п. 3.3 ст. 32 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, ч. 2 ст. 4 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)
		Подробнее см. Как составить план финансово-хозяйственной деятельности	
Финансовое обеспечение	За счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (п. 2 ст. 161 БК)	В виде субсидий из соответствующего бюджета: – на государственное или муниципальное задание; – на иные цели; – на капитальные вложения. Подробнее см. Как учесть субсидии и другое финансирование от учредителя	
Финансовое обеспечение имущества, сданного в аренду	Учредителем осуществляется содержание имущества, которое сдается в аренду в рамках основной деятельности (финансируемой по бюджетной смете)	Учредителем не осуществляется содержание сдаваемого в аренду: – особо ценного движимого имущества (закрепленного учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем); – недвижимого имущества	Учредителем не осуществляется содержание сдаваемых в аренду недвижимого и особо ценного движимого имущества, которое закреплено учредителем или приобретено за счет средств, выделенных учредителем (ч. 3 ст. 4 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
		(п. 6 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ)	
Право заниматься платной деятельностью, распоряжение доходами	<p>Может вести приносящую доход деятельность, только если такое право предусмотрено в уставе и соответствует целям создания учреждения.</p> <p>Доходы подлежат зачислению в соответствующий бюджет бюджетной системы России (п. 3 ст. 161 БК, п. 4 ст. 298 ГК, письмо Минфина от 29.09.2011 г. № 12-08-25/4392).</p> <p>Доходы в виде средств от производственной деятельности (привлечения осужденных к труду) федеральных учреждений, исполняющих наказания в виде лишения свободы, после зачисления в бюджет направляются на финансовое обеспечение деятельности указанных учреждений сверх бюджетных ассигнований (п. 10 ст. 241 БК).</p> <p>Подробнее см. Как казенному</p>	<p>Вправе:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) оказывать услуги (выполнять работы), которые относятся к основной деятельности, за плату;</li> <li>2) вести приносящую доход деятельность, которая служит достижению целей, ради которых создано учреждение, и соответствующую указанным целям. При условии, что такая деятельность указана в его уставе.</li> </ol> <p>Доходы поступают в самостоятельное распоряжение учреждения. Подробнее см. Как бюджетному (автономному) учреждению использовать собственные доходы</p>	

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	учреждению учесть деньги от деятельности, приносящей доход		
Открытие счетов	<p>Открывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– лицевые счета в органах Федерального казначейства, финансовых органах, органе управления государственным внебюджетным фондом (кроме случаев установленных федеральными законами);</li> <li>– счета в кредитных организациях в иностранной валюте для валютных операций (в порядке, установленном законодательством), а также если учреждение находится за пределами ППО; зачисленные на такие счета средства от приносящей доход деятельности должны быть перечислены в доход бюджета после конвертации в валюту РФ (п. 4 ст. 161, ст. 220.1 БК, п. 3 ст. 3 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, п. 1 ст. 14 Закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ, ст. 30</li> </ul>	<p>Открывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– лицевые счета в органах Федерального казначейства, финансовых органах (за исключением случаев, установленных федеральными законами);</li> <li>– счета в кредитных организациях в иностранной валюте для валютных операций (в порядке, установленном законодательством), а также если учреждение находится за пределами ППО;</li> <li>– специальные счета в банках для обеспечения заявок на участие в закупках (ч. 1 ст. 30 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ, п. 3 ст. 3, п. 8 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, п. 1 ст. 14 Закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ, ст. 30 Закона от 02.12.1990 г. № 395-1, письмо</li> </ul>	<p>Открывают:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– счета в кредитных организациях для учета операций с субсидиями на выполнение государственного задания и доходами от платных услуг;</li> <li>– лицевые счета в органах Федерального казначейства (финансовых органах) – для операций с субсидиями на капвложения и иные цели, предоставляемыми авансом;</li> <li>– счета в кредитных организациях в иностранной валюте для осуществления валютных операций (в порядке, установленном законодательством), а также если учреждение находится за пределами ППО (ч. 3 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, п. 1 ст. 14 Закона от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ, ст. 30 Закона от 02.12.1990 г. № 395-1)</li> </ul>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	Закона от 02.12.1990 г. № 395-1)	Минфина от 27.08.2018 г. № 24-03-07/60842)	
		Подробнее см. Как бюджетному и автономному учреждению открыть лицевой счет в Казначействе России (финансовом органе)	
Санкционирование оплаты (лицевой счет открыт в Федеральном казначействе, финансовом органе)	<p>Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств для получателей средств федерального бюджета утвержден приказом Минфина от 17.11.2016 г. № 213н.</p> <p>Для получателей средств регионального и местного бюджетов порядок санкционирования устанавливают финансовые органы соответствующего бюджета (п. 5 ст. 219 БК).</p> <p>Подробнее см. Как проходит санкционирование расходов бюджетов</p>	<p>Расходы за счет субсидий на выполнение государственного муниципального задания проводят без представления документов, которые подтверждают возникновение денежных обязательств (ч. 15 ст. 30 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ).</p> <p>Кассовые выплаты по расходам за счет субсидий на иные цели и на капвложения проводят после санкционирования расходов органом Федерального казначейства в соответствии с приказом Минфина от 13.12.2017 г. № 226н.</p> <p>Расходы за счет средств ОМС проводят без представления документов, которые подтверждают возникновение денеж-</p>	<p>Расходы за счет субсидий на выполнение государственного муниципального задания проводят без представления документов, которые подтверждают возникновение денежных обязательств (ч. 3.9 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ).</p> <p>По расходам за счет субсидий на иные цели и на капвложения санкционирование оплаты осуществляется после проверки документов, которые подтверждают возникновение денежных обязательств (в соответствии с приказом Минфина от 13.12.2017 г. № 226н)</p> <p>(ч. 3.10 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ).</p> <p>Автономное учреждение вправе</p>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
		ных обязательств (ч. 15–16 ст. 30 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ, п. 5 Порядка, утв. приказом Федерального казначейства от 19.07.2013 г. № 11н)	до поступления целевой субсидии на счет оплатить целевые расходы за счет других источников. А после того как целевая субсидия поступит учреждению, восстановить произведенные расходы. Расходы за счет средств ОМС осуществляются без представления документов, которые подтверждают возникновение денежных обязательств (ч. 3.9–3.10 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)
		Подробнее см. Как бюджетному и автономному учреждению отразить в бухучете плановые показатели	
Право владения имуществом	Все имущество закрепляется за учреждениями на праве оперативного управления, в том числе то, которое приобретают за счет средств от платной деятельности (п. 1 ст. 123.21, ст. 296 ГК, п. 9 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, ч. 10 ст. 31 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ, ч. 1 ст. 3 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)		
Распоряжение имуществом	Не вправе отчуждать либо другим способом распоряжаться имуществом без согласия собственника (п. 4 ст. 298 ГК)	Без согласия собственника не вправе распоряжаться: – недвижимым имуществом (независимо от источника его приобретения);	Без согласия учредителя не вправе распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, которое: – закреплено за учреждением или

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
		<p>– особо ценным движимым имуществом, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;</p> <p>– особо ценным движимым имуществом, которое приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения (п. 3 ст. 298 ГК, п. 10, 13 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, письмо Минфина от 18.09.2012 г. № 02-06-07/3798).</p> <p>Стоит отметить, что учреждение может использовать имущество, закрепленное за ним учредителем, в другой приносящей доход деятельности (предусмотренной его уставом) и осуществлять расходы по его эксплуатации за счет иных источников (приносящей доход деятельности). Такое мнение высказал Минфин в письме от 13.09.2012 г. № 02-06-10/3694</p>	<p>приобретено за счет средств, выделенных учредителем;</p> <p>– приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения типа учреждения. Остальным имуществом учреждение распоряжается самостоятельно (п. 2 ст. 298 ГК, ч. 2 ст. 3 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, письмо Минфина от 18.09.2012 г. № 02-06-07/3798).</p> <p>Стоит отметить, что учреждение может использовать имущество, закрепленное за ним учредителем, в другой приносящей доход деятельности (предусмотренной его уставом) и осуществлять расходы по его эксплуатации за счет иных источников (приносящей доход деятельности). Такое мнение высказал Минфин в письме от 13.09.2012 г. № 02-06-10/3694</p>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
Право на совершение крупных сделок	Не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества (п. 4 ст. 298 ГК)	Вправе с предварительного согласия учредителя. При этом получить согласие нужно независимо от источников финансового обеспечения такой сделки. За крупную сделку, которая не согласована с учредителем, руководитель учреждения несет ответственность в размере убытков, причиненных учреждению (независимо от того, была сделка признана недействительной или нет) (п. 13 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, письмо Минфина от 29.01.2013 г. № 02-13-06/296)	Вправе с предварительного одобрения наблюдательным советом. За крупную сделку, которая не одобрена наблюдательным советом, руководитель учреждения несет ответственность в размере убытков, причиненных учреждению (независимо от того, была сделка признана недействительной или нет) (ч. 1, 3 ст. 15 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)
		Подробнее см. Как рассчитать размер крупной сделки	
Право выступать учредителем (участником) других организаций	Не вправе (п. 4 ст. 24 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ)	Вправе выступать учредителем некоммерческих организаций и в случаях, установленных законодательством, хозяйственных обществ.	Вправе. Но такая деятельность не может быть основной, и субсидии на это учреждению не выделяются. Недвижимое и особо ценное движимое имущество учреждение

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
		<p>Деньги и другое имущество (за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем, и недвижимого имущества) учреждение вправе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– с согласия собственника передавать некоммерческим организациям в качестве их учредителя (участника);</li> <li>– вносить или другим образом передавать в уставный капитал хозяйственных обществ в качестве их учредителя или участника (в случаях, установленных законодательством)</li> </ul> <p>(п. 4 ст. 24 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ)</p>	<p>вправе с согласия своего учредителя вносить в уставный (складочный) капитал других организаций или другим образом передавать это имущество в качестве учредителя (участника).</p> <p>Исключение – объекты культурного наследия народов России, предметов и документов, которые входят в состав Музейного и Архивного фонда Российской Федерации, национального библиотечного фонда</p> <p>(ч. 6 ст. 3 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, письмо Минфина от 30.04.2015 г. № 02-01-10/25454)</p>
Предоставление (привлечение) кредитов, займов, сделки с ценными бумагами, депозиты	Не вправе предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги (п. 10 ст. 161 БК)	Не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами (если иное не	Предоставление займа (ссуды) целесообразно согласовать с учредителем. А вот средства на банковских депозитах автономные учреждения могут размещать. Глав-

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
		<p>предусмотрено федеральными законами) (п. 14 ст. 9.2 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ). Не вправе предоставлять займы (письмо Минфина от 26.11.2013 г. № 02-01-007/51169). Подробнее см. Может ли бюджетное учреждение предоставить сотрудникам заем (ссуду)</p>	<p>ное – это не должно повлиять на своевременное выполнение госзадания (письмо Минфина от 22.10.2015 г. № 02-01-11/60712)</p>
<p>Ответственность учреждения по своим обязательствам</p>	<p>Отвечает по своим обязательствам денежными средствами, находящимися в его распоряжении (в пределах лимитов бюджетных обязательств). При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по этим обязательствам несет ГРБС (п. 4 ст. 123.22 ГК, п. 7 ст. 161 БК)</p>	<p>Отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления (как закрепленным за учреждением собственником, так и приобретенным за счет доходов, полученных от деятельности, приносящей доход). Исключение составляет: – особо ценное движимое имущество, которое закреплено за ним собственником (приобретено учреждением за счет</p>	<p>Отвечает по своим обязательствам всем имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления. Исключение составляет недвижимое и особо ценное движимое имущество, которое закреплено за ним учредителем (приобретено за счет средств, выделенных учредителем) (п. 6 ст. 123.22 ГК, ч. 4 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)</p>

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
		<p>выделенных собственником денежных средств);</p> <p>– недвижимое имущество (независимо от того, как оно поступило в оперативное управление и за счет каких средств приобретено)</p> <p>(п. 5 ст. 123.22 ГК)</p>	
Ответственность собственника (учредителя) по обязательствам учреждения	<p>Несет субсидиарную ответственность по обязательствам подведомственного учреждения (в случае недостаточности денежных средств, находящихся в распоряжении учреждения)</p> <p>(п. 2 ст. 56, п. 4 ст. 123.22 ГК, п. 7 ст. 161 БК)</p>	<p>Не несет ответственности по обязательствам учреждения.</p> <p>Исключение – субсидиарная ответственность по обязательствам по причинению вреда гражданам. Ответственность возникает, если имущества учреждения, на которое может быть обращено взыскание, недостаточно</p> <p>(п. 2 ст. 56, п. 5, 6 ст. 123.22 ГК, ч. 5 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)</p>	
Оплата исполнительных документов (исполни-	<p>В пределах остатка ЛБО и объемов финансирования расходов,</p>	<p>В пределах общего остатка средств, учтенных на лицевом счете<sup>3</sup> учреждения. Учреждение самостоятельно определяет, с какого лице-</p>	

<sup>3</sup> По мнению Минфина, погашение задолженности по исполнительному документу с отдельного лицевого счета 21 и 31 возможно, только если источником финансирования обязательств по исполнительному документу является указанная субсидия. Оплатить исполнительный документ можно даже в том случае, если задолженность напрямую не связана с мероприятиями, на которые была выделена целевая субсидия. Например, такое возможно при оплате санкций, которые предъявлены учреждению в ходе исполнения контракта в рамках целевого финансирования.

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
<p>тельный лист, судебный приказ, решение налогового органа о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафов) по обращению взыскания на средства учреждения</p>	<p>отраженных на лицевом счете<sup>2</sup> ПБС. При недостаточности средств на оплату исполнительного документа должник направляет ГРБС запрос-требование о необходимости выделения дополнительных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований, объемов финансирования расходов) для оплаты исполнительного документа. Главный распорядитель в трехмесячный срок обеспечивает выделение средств в соответствии с запросом-требованием.</p> <p>Порядок оплаты исполнительных документов, которые предусматривают обращение взыскания на средства бюджета, установлен статьями 242.3–242.6</p>	<p>вого счета производить списание средств для исполнения требований указанных исполнительных документов<sup>4</sup>.</p> <p>При нарушении бюджетным учреждением – должником сроков исполнения исполнительных документов или решения налогового органа, орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов должника, приостанавливает до момента устранения нарушения осуществление операций по расходованию средств на всех лицевых счетах должника, включая лицевые счета его структурных (обособленных) подразделений, открытые в данном органе.</p> <p>При невозможности взыскания денежных средств с учреждения более трех месяцев в связи с отсутствием на лицевом счете денег, оплатить исполнительный документ можно путем обращения взыскания на имущество должника (в соответствии с Законом от 02.10.2007 г. № 229-ФЗ).</p> <p>По обязательствам учреждения учредитель ответственности не несет. Исключение – обязательства бюджетного учреждения, возникшие до 1 января 2011 г. Субсидиарную ответственность по ним несет собственник имущества учреждения. Об этом сказано в части 12 статьи 33 Закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ, письме Минфина России от 28 сентября 2012 г. № 02-13-11/3990.</p> <p>Порядок оплаты исполнительных документов, которые предусмат-</p>	

<sup>4</sup> О том, когда бюджетные и автономные учреждения должны вести бюджетный учет (в соответствии с Инструкции № 162н), а также формировать бюджетную отчетность, читайте в рекомендации.

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	Бюджетного кодекса	ривают обращение взыскания на средства учреждения, установлен частью 20 статьи 30 Закона от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ, частью 3.19 статьи 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ	
Порядок проведения закупок товаров (работ, услуг)	<p>Проведение закупок в соответствии с Законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.</p> <p>Подробнее см. Как проводить закупки товаров (работ, услуг)</p>	<p>Проведение закупок в соответствии с Законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.</p> <p>При этом в части некоторых закупок учреждение вправе руководствоваться Законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ. Подробнее см. Как проводить закупки товаров (работ, услуг)</p>	<p>Проведение закупок в соответствии с Законом от 18.07.2011 г. № 223-ФЗ (если соблюдены обязательные условия). Если условия не выполнены, должны применять Закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.</p> <p>Закупки за субсидии на капитальные вложения в объекты государственной и муниципальной собственности автономные учреждения должны осуществлять в соответствии с Законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ.</p> <p>Подробнее см. Как приобретать товары (работы, услуги) автономным учреждениям</p>
Заключение контрактов, договоров	От имени Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования (п. 5 ст. 161 БК, п. 8 ст. 3 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ)	От своего имени (ч. 2 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, п. 7 ст. 3 Закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ)	

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
Принципы ведения учета	<p>Применяют Единый план счетов и Инструкцию, утвержденные приказом Минфина от 01.12.2010 г. № 157н. С 01.01.2018 г. – федеральные стандарты, утвержденные:</p> <p>приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 256н;  приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 257н;  приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 258н;  приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 259н;  приказом Минфина от 31.12.2016 г. № 260н</p>		
Учет	Бюджетный учет в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина от 06.12.2010 г. № 162н	Бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина от 16.12.2010 г. № 174н <sup>4</sup>	Бухгалтерский учет в соответствии с Инструкцией, утвержденной приказом Минфина от 23.12.2010 г. № 183н <sup>4</sup>
Отчетность	Бюджетная отчетность (по формам, утв. приказом Минфина от 28.12.2010 г. № 191н) (п. 1 Инструкции, утв. приказом Минфина от 28.12.2010 г. № 191н)	Бухгалтерская отчетность (по формам, утв. приказом Минфина от 25.03.2011 г. № 33н) <sup>4</sup> (ч. 11 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, п. 1 ст. 32 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ, п. 1 Инструкции, утв. приказом Минфина от 28.12.2010 г. № 191н)	
Открытость информации о деятельности учреждения	<p>Обеспечивают открытость и доступность сведений, которые содержатся в следующих документах:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) учредительные документы (в том числе внесенные изменения);</li> <li>2) свидетельство о государственной регистрации;</li> <li>3) решение учредителя о создании учреждения;</li> <li>4) решение учредителя о назначении руководителя;</li> <li>5) положения о филиалах и представительствах;</li> <li>6) план финансово-хозяйственной деятельности (составляют бюджетные и автономные учреждения);</li> </ol>		

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	<p>7) годовая бухгалтерская отчетность (сдают бюджетные и автономные учреждения);</p> <p>8) сведения о проведенных в отношении учреждений контрольных мероприятиях и их результатах;</p> <p>9) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг, выполнение работ;</p> <p>10) отчет о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества;</p> <p>11) бюджетная смета казенного учреждения;</p> <p>12) документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета – для автономных учреждений (п. 3.3 ст. 32 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ).</p> <p>Подробнее см. В каком порядке учреждения должны обеспечить открытость и доступность сведений о своей деятельности</p>		
Осуществление контроля	<p>Контроль за деятельностью осуществляется в отношении:</p> <p>федеральных казенных учреждений – учредителем (главным распорядителем бюджетных средств);</p> <p>учреждений субъекта РФ – в порядке, установленном высшим исполнительным органом госвласти субъекта РФ;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>муниципальных учреждений – в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования (ч. 5.1 ст. 32 Закона от</li> </ul>	<p>Контроль за деятельностью осуществляется в отношении:</p> <p>федеральных учреждений – учредителем;</p> <p>учреждений субъекта РФ – в порядке, установленном высшим исполнительным органом госвласти субъекта РФ;</p> <p>муниципальных учреждений – в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования (ч. 3.23 ст. 2 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ, ч. 5.1 ст. 32 Закона от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ).</p> <p>Также являются объектом государственного (муниципального) финансового контроля (ч. 1 ст. 266.1 БК)</p>	

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	<p>12.01.1996 г. № 7-ФЗ).  ГРБС (РБС), главные администраторы (администраторы) доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета проводят внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса.  Государственный (муниципальный) финансовый контроль проводят:</p> <p>1) внешний контроль – Счетная палата России и контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований (в соответствии со ст. 268.1 БК);  2) внутренний контроль:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• органы финансового контроля субъектов РФ, местных администраций – в соответствии со статьей 269.2 Бюджетного кодекса;</li> <li>• Федеральное казначейство (финансовые органы субъек-</li> </ul>		

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
	тов РФ или муниципальных образований) – в соответствии со статьей 269.1 Бюджетного кодекса (ст. 265 БК)		
Проведение обязательного аудита	Не требуется (ч. 1 ст. 5 Закона от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ)		Вопросы о проведении аудита годовой бухгалтерской отчетности рассматривает наблюдательный совет учреждения (п. 12 ч. 1 ст. 11 Закона от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ)
ЕСХН	Не вправе применять (подп. 4 п. 6 ст. 346.2 НК)		
УСН	Не вправе применять (подп. 17 п. 3 ст. 346.12 НК)		Вправе применять (п. 2–2.1 ст. 346.12 НК)
ЕНВД	Вправе применять (п. 2–2.3 ст. 346.26 НК)		
Налог на прибыль	Уплачивают (с учетом положений ст. 251 НК) (ст. 246 НК)		
Госпошлина за использование наименований «Россия», «Российская Федерация»	Не уплачивают (подп. 1 п. 1 ст. 333.35 НК)	Уплачивают (п. 5 ст. 333.34 НК)	Уплачивают (п. 5 ст. 333.34 НК)

Критерии сравнения	Типы государственных (муниципальных) учреждений		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
НДС	Не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК). Остальные операции облагаются НДС в общем порядке	Не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК). Остальные операции облагаются НДС в общем порядке	
НДС от сдачи имущества в аренду	Не уплачивают	Уплачивают (подп. 1 п. 1 ст. 146 НК)	
Налог на имущество	Уплачивают		
Земельный налог	Уплачивают		
Транспортный налог	Уплачивают		

## **КОНЦЕПЦИЯ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ БЮДЖЕТНЫХ РАСХОДОВ В 2019–2024 ГОДАХ<sup>1</sup>**

Содержание

I. Введение

II. Долгосрочная сбалансированность и устойчивость бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

III. Обзоры бюджетных расходов как основа повышения их эффективности

IV. Совершенствование системы государственных программ и внедрение принципов проектного управления

V. Формирование системы управления налоговыми расходами

VI. Эффективные процедуры планирования и современные технологии исполнения бюджета

VII. Совершенствование системы закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд

VIII. Повышение эффективности и качества оказания государственных услуг в социальной сфере

IX. Обеспечение подотчетности (подконтрольности) бюджетных расходов

X. Развитие межбюджетных отношений

XI. Совершенствование форм и методов государственного управления

XII. Совершенствование механизмов управления федеральным имуществом

### **I. Введение**

Начиная с 2010 г. в Российской Федерации осуществляется масштабная реформа системы управления общественными финансами, ключевыми направлениями которой являются:

– внедрение механизмов обеспечения долгосрочной устойчивости бюджетной системы, включая «бюджетное правило» и основы долгосрочного бюджетного планирования;

---

<sup>1</sup> Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 годах : распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 г. № 117-р. Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

- формирование бюджетной политики на основании и во взаимосвязи с показателями государственных программ Российской Федерации (далее – государственные программы);
- совершенствование системы финансового обеспечения оказания государственных услуг;
- совершенствование финансовых взаимоотношений с субъектами Российской Федерации;
- развитие систем внутреннего финансового контроля и аудита, а также внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;
- обеспечение конкурентной и прозрачной системы закупок для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- формирование единого информационного контура системы управления общественными финансами;
- повышение открытости и прозрачности бюджетного процесса.

Благодаря реализованным за последние годы мерам обеспечены условия для устойчивого экономического развития и сохранения макроэкономической стабильности при безусловном исполнении принятых расходных обязательств и реализации ключевых приоритетов социально-экономического развития страны.

При этом создана надежная основа для следующего шага в рамках проводимой работы по повышению эффективности бюджетных расходов, который, как и все предыдущие, будет реализован в том числе с использованием передового международного опыта.

Наряду с указанными и уже реализуемыми в Российской Федерации направлениями, нуждающимися в дальнейшем совершенствовании, отличительными особенностями лучшей зарубежной практики управления общественными финансами являются:

- внедрение и постоянное проведение обзоров бюджетных расходов;
- участие граждан в бюджетном процессе;
- развитие системы долгосрочного (стратегического) планирования бюджетных инвестиций;
- повышение полноты и качества финансовой отчетности государственного сектора;
- цифровизация системы государственного управления и бюджетного процесса.

Необходимость достижения приоритетов и целей, определенных в документах стратегического планирования, качественного рывка в социально-экономическом развитии в условиях ограниченности бюджетных ресурсов уве-

личивает актуальность разработки и реализации системы мер по повышению эффективности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также по модернизации системы управления общественными финансами.

### **VIII. Повышение эффективности и качества оказания государственных услуг в социальной сфере**

В 2013–2018 гг. в целях повышения эффективности и качества оказания государственных услуг, выполнения работ было обеспечено внедрение государственных заданий в качестве основного инструмента управления результатами деятельности государственных учреждений.

Государственное задание определяет требования к объему и качеству оказываемых государственных услуг, выполняемых работ, что позволяет использовать его в качестве инструмента планирования расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на оказание государственных услуг, выполнение работ.

В рамках доработки государственного задания как инструмента управления результатами:

– упорядочены однотипные государственные услуги, работы (исходя из гарантий и обязательств государства сформированы общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных (муниципальных) услуг, оказываемых физическим лицам, а также федеральные и региональные перечни государственных (муниципальных) услуг, работ, в соответствии с которыми формируются государственные задания);

– создана система нормативного финансирования государственных услуг, работ, основанная на нормировании в расчете на единицу услуги, работы, а не на одно учреждение.

Вместе с тем, несмотря на достигнутые результаты, а также на рост расходов консолидированного бюджета Российской Федерации на социальную сферу почти в 3 раза за последние 15 лет, реформы, проводимые в целях совершенствования оказания государственных (муниципальных) услуг, в том числе в целях реализации Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», не дали ожидаемых результатов.

Нерешенным остается ряд вопросов, связанных с деятельностью государственных (муниципальных) учреждений.

Несмотря на значительные усилия, направленные на создание системы нормативного финансирования государственных (муниципальных) услуг, работ, все еще имеет место практика расчета объема финансового обеспечения оказания государственных (муниципальных) услуг не на основе экономически обоснованных затрат, необходимых для оказания таких услуг в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, а исходя из объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете на соответствующий финансовый год на указанные цели.

Деятельность по выполнению государственного задания в большей части направлена на выполнение количественных показателей при стандартных показателях качества. В связи с этим дополнительные усилия учреждений при прочих равных условиях направляются на развитие платной деятельности, а не на повышение ее качества при выполнении государственного задания.

Кроме того, складывается практика ограничения финансово-экономической самостоятельности учреждений со стороны органа-учредителя.

Так, зачастую вместо того, чтобы контролировать достижение показателей объема и качества оказания государственных услуг, учредитель осуществляет контроль за финансовыми потоками учреждения, несмотря на то что в соответствии с требованиями к формированию плана финансово-хозяйственной деятельности учреждение самостоятельно определяет направления использования средств субсидии на выполнение государственного задания в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Иными словами, средства субсидии на выполнение государственного задания не обязательно должны использоваться в строгом соответствии с теми направлениями (видами расходов) и объемами расходов, которые учитывались при расчете объема такой субсидии.

Отдельной проблемой, снижающей общую эффективность бюджетных расходов, является неэффективное использование имущественных комплексов учреждений. Отсутствие показателей эффективности использования имущества, закрепленного на праве оперативного управления за государственным (муниципальным) учреждением, вынуждает публично-правовые образования финансировать расходы учреждений на содержание неиспользуемого ими при выполнении государственного задания имущества.

Режим распоряжения имуществом, закрепленным на праве оперативного управления, не создает учреждению стимулов для эффективного использования

государственного (муниципального) имущества (в том числе для модернизации основных средств).

Решением указанной проблемы может стать введение показателей эффективности использования имущества, закрепленного за государственным (муниципальным) учреждением на праве оперативного управления, с последующей реализацией права собственника имущества, предусмотренного статьей 296 Гражданского кодекса Российской Федерации, по изъятию излишнего, неиспользуемого или используемого не по назначению имущества.

Препятствием для развития системы оказания государственных услуг является также имеющее место в ряде случаев распределение государственных заданий по государственным учреждениям административным методом (без должного учета объема и качества услуг).

В результате органы власти и созданные ими учреждения в большинстве случаев ориентированы на сохранение сложившихся объема и структуры расходов, не заинтересованы в повышении качества услуг и эффективности своей деятельности.

С другой стороны, в настоящее время активно развивается негосударственный некоммерческий сектор, в становлении которого и в вовлечении которого в сферу оказания государственных услуг в социальной сфере существует наибольший потенциал (на 1 января 2018 г. в Российской Федерации зарегистрировано более 223 тыс. некоммерческих организаций, из которых более 140 тыс. являются социально ориентированными некоммерческими организациями и в отличие от государственных учреждений способны аккумулировать ресурсы гражданского общества и финансовые средства, предоставленные из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, обеспечивая доступность и качество оказания государственных услуг. Кроме того, такие организации более мобильны, т.е. учитывают потребности и интересы потребителей услуг.

Проведенный анализ практики привлечения субъектами Российской Федерации негосударственных организаций в целях оказания государственных услуг показал, что практически все субъекты Российской Федерации имеют соответствующий опыт. В сфере социального обслуживания доступ негосударственных организаций к оказанию государственных услуг обеспечен во всех субъектах Российской Федерации, в сфере образования 44 субъекта Российской Федерации имеют опыт привлечения негосударственных организаций, в сфере спорта – 28 субъектов Российской Федерации, в сфере охраны здоровья, за исключением системы обязательного медицинского страхования, – 21 субъект Российской Федерации.

Вместе с тем процесс вовлечения некоммерческих организаций в сферу оказания государственных услуг также сталкивается с проблемами.

Так, проведение конкурсов только для негосударственных организаций, как это делается в настоящее время, ограничивает их участие в оказании государственных услуг и одновременно снижает стимулы для государственных учреждений бороться за потребителей и повышать качество оказываемых услуг. В то же время проведение совместных конкурсов с участием негосударственных организаций и государственных учреждений, большинство из которых объективно заинтересованы в прозрачном распределении бюджетных средств, будет способствовать повышению качества и доступности государственных услуг в социальной сфере.

Кроме того, субсидия некоммерческой организации, как правило, предоставляется в форме грантовой поддержки сроком на один год, поэтому договор с публично-правовым образованием на оказание услуг не имеет долгосрочного характера. В связи с этим стабильный процесс оказания услуг организовать сложно, поскольку у некоммерческой организации отсутствуют оборотные средства.

Также проблемой является наличие заведомо неравных условий для некоммерческих организаций и для государственных (муниципальных) учреждений:

– во-первых, государственные (муниципальные) учреждения имеют налоговые льготы, поскольку в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах оказание государственных (муниципальных) услуг за счет субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания не является объектом налогообложения;

– во-вторых, в силу положений гражданского законодательства Российской Федерации за государственными (муниципальными) учреждениями на праве оперативного управления закреплено государственное (муниципальное) имущество, содержание которого, в том числе капитальный ремонт и реконструкция, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета (затраты, связанные с содержанием указанного имущества, учитываются при определении размера субсидии на выполнение государственного задания).

Вместе с тем проблемой взаимодействия государства и негосударственного некоммерческого сектора является непрозрачность порядка определения размера субсидии (так, зачастую стоимость оказания государственной услуги государственным учреждением оказывается выше, чем стоимость оказания такой услуги негосударственной некоммерческой организацией), что не позволя-

ет негосударственным организациям планировать свою деятельность и осуществлять вложения в объекты социальной инфраструктуры.

В связи с этим в целях обеспечения конкуренции на рынке государственных услуг необходимо:

- утвердить экономически обоснованные нормативные затраты на оказание государственных услуг, работ;
- упростить планирование деятельности государственных учреждений, расширив их самостоятельность;
- обеспечить проведение инвентаризации государственного (муниципального) имущества, закрепленного за государственными (муниципальными) учреждениями на праве оперативного управления, в целях выявления излишнего имущества;
- установить показатели эффективности использования государственного (муниципального) имущества;
- обеспечить внедрение новых подходов к организации оказания гарантированных государством услуг;
- обеспечить возможность заключения долгосрочных соглашений в целях оказания государственных (муниципальных) услуг;
- создать равные условия налогообложения при оказании государственных (муниципальных) услуг;
- обеспечить возможность для негосударственных организаций использовать имущественные комплексы, находящиеся в государственной (муниципальной) собственности, в целях оказания государственных (муниципальных) услуг.

Кроме того, должны быть определены инструменты для привлечения негосударственных организаций к оказанию государственных услуг.

Поэтапное распространение практики использования рыночно ориентированных, конкурентных способов оказания услуг за счет бюджетных средств как государственными, так и негосударственными организациями потребует следующих решений:

- законодательное закрепление обязанности органов исполнительной власти, отвечающих за организацию оказания той или иной государственной услуги в социальной сфере, определять государственный социальный заказ – объем и качество конкретной государственной услуги в социальной сфере, что позволит аккумулировать данные об объеме государственных (муниципальных) услуг, гарантируемых государством за счет бюджетных средств, обеспечив для негосударственного сектора прогнозируемость и долгосрочный характер взаи-

моотношений с государством, а для потребителей услуг – прозрачность процесса организации оказания услуг;

- установление исчерпывающего перечня способов выполнения государственного (муниципального) социального заказа, дающего возможность принимать управленческие решения при организации оказания государственных услуг:

- через государственные (муниципальные) задания подведомственным учреждениям;

- путем проведения конкурсов с участием как государственных (муниципальных) учреждений, так и негосударственных организаций, прежде всего социально ориентированных некоммерческих организаций;

- в соответствии с сертификатами, дающими право гражданам самостоятельно выбрать организации, оказывающие им ту или иную услугу за счет бюджетных средств.

Каким способом выполнять государственный (муниципальный) социальный заказ, каждое публично-правовое образование будет решать самостоятельно в пределах общих для всех (рамочных) принципов и подходов, обеспечивающих единство правоприменительной практики на всей территории Российской Федерации.

В связи с этим для обеспечения справедливой конкуренции на рынке государственных услуг необходимо приступить к организации оказания государственных (муниципальных) услуг путем формирования и утверждения государственного социального заказа с 2020 г.

Кроме того, в сфере оказания государственных услуг должно получить развитие социальное предпринимательство.

Несмотря на то что многие объекты социальной инфраструктуры, такие, как объекты здравоохранения, образования, культуры, спорта и социального обслуживания населения, могут являться объектами государственно-частного партнерства, за частными партнерами закрепляется обязанность только по созданию и эксплуатации соответствующих объектов.

Отсутствует регламентация возможности частного партнера оказывать государственные (муниципальные) услуги с использованием указанных объектов, а публичного партнера – финансировать оказание таких услуг, что является препятствием для заключения соответствующих соглашений. В связи с этим требуется внести изменения в законодательство Российской Федерации, обеспечивающие заключение договоров государственно-частного партнерства или концессионных соглашений как способа организации оказания государственных (муниципальных) услуг.

Наряду с развитием уже существующих форм государственно-частного партнерства в социальной сфере необходимо развивать новые механизмы, обеспечивающие соблюдение экономических интересов частного партнера.

В настоящее время основными инструментами финансирования социальных услуг являются субсидии, предоставляемые на возмещение затрат поставщиков. Длительные сроки выплаты негосударственным поставщикам средств, затраченных на оказание услуг, также являются барьером для участия представителей частного сектора в оказании государственных (муниципальных) услуг.

Новые инструменты финансирования государственных (муниципальных) услуг должны быть направлены на финансирование предстоящих расходов поставщиков услуг. Такие инструменты предполагают привлечение средств частных инвесторов на решение социальных задач, а средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации предоставляются только после достижения социально значимого эффекта. При этом поставщик услуг получает финансирование на реализацию проекта заблаговременно.

Публично-правовое образование будет определять:

- размер возмещения за счет средств соответствующего бюджета затрат на реализацию проекта;
- ожидаемые социальные эффекты и единицы их измерения;
- требования к паспорту проекта.

Оператор социального проекта осуществляет расчет экономической составляющей (стоимость, окупаемость, доходность инвестора и др.), применяет один из финансовых механизмов сбора средств, предоставляемых инвесторами, проводит конкурентный отбор исполнителей услуг, готовит паспорт проекта, осуществляет расчеты с исполнителями услуг и инвесторами по завершении проекта.

При таком подходе инвесторы будут предоставлять средства оператору проекта и получать выплаты в случае достижения положительных результатов, а исполнители услуг – оказывать услуги целевой группе согласно требуемым показателям, представляя оперативную, ежеквартальную, ежегодную отчетность оператору и другим заинтересованным участникам в зависимости от схемы реализации проекта.

Внедрение новых инструментов целесообразно проводить после проведения пилотной апробации в ряде субъектов Российской Федерации по отдельным государственным (муниципальным) услугам и группам потребителей услуг, привлекая к этой апробации созданные в России институты развития.

Учебное издание

**Ковтун Лира Раисовна**

**Финансы государственных  
и муниципальных учреждений**

Учебное пособие

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в пользование 12.04.20.

Издательство Байкальского государственного университета.  
664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.