

## ПРОБЛЕМЫ РЕФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЫ

**Е. Н. Егорашева**, студентка курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

*В статье рассматриваются проблемы реформирования бюджетного учета и отчетности на всем этапе проведения бюджетной реформы в РФ, отражаются основные достоинства и недостатки изменения правового статуса бюджетных учреждений. Также автором рассматриваются возможные пути улучшения учета и отчетности бюджетной сферы.*

Ключевые слова: бюджетный учет, бюджетная реформа, финансовая отчетность

Реформирование Бюджетной системы России осуществляется не одно десятилетие, однако, несмотря на все усилия, бюджетная сфера является одной из самых слабых и нестабильных сфер экономики. Бюджетные реформы России проводятся по пути «оптимальной децентрализации», чьи принципы и концепции были заимствованы из европейского опыта современного реформирования сферы управления общественными финансами. Данная концепция предполагает создание устойчивой заинтересованности и стимулов всех участников бюджетного процесса в достижении конкретных, измеримых и общественно значимых результатов.

Основные направления реформирования бюджетного процесса были определены в Постановлении Правительства РФ № 249 от 22.05.2004 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов», утвердившем Концепцию реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации на 2004–2006 гг., которая предполагала совершенствование бюджетного учета и отчетности, бюджетной классификации, внутреннего контроля, введение в бюджетную практику среднесрочного финансового планирования и бюджетирования, ориентированного на результат, и др.

В рамках реформирования бюджетного учета за последнее десятилетие было сделано следующее:

1. Бюджетный кодекс РФ определил новую категорию бюджетного процесса и бюджетного учета – расходные обязательства, при этом бюджет стал определяться не как денежный фонд или форма образования и использования денежных средств на финансовый год, а как «форма образования и расходования денежных средств на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств» соответствующего муниципального образования, субъекта РФ и Российской Федерации.

2. Структурирована новая бюджетная классификация, которая продолжает совершенствоваться, новшества вводятся в целях повышения прозрачности бюджетного учета, отчетности, в целом бюджетного процесса, причем, нововведения в полной мере соответствуют международным стандартам финансовой статистики [5].

3. Утверждение Минфином РФ инструкции по бюджетному учету № 148н и инструкции о порядке составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ № 128н позволило применять международные подходы ведения бюджетного учета и составления отчетности, а именно Международные стандарты финансовой отчетности в общественном секторе (МСФООС).

4. Осуществлен повсеместный переход на казначейское исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, причем казначейство является независимым и беспристрастным источником информации об исполнении бюджетов для органов государственной власти, органов местного самоуправления и всех заинтересованных лиц.

5. Проводится большая работа по внедрению аудита эффективности использования бюджетных средств и государственной собственности, независимой экспертизы достоверности бюджетной отчетности органов государственной власти и муниципальных образований и качества управления ими общественными финансами и т.д.

Таким образом, наблюдается конвергенция (сближение) положений бюджетного и коммерческого учета. Очевидно, в будущем можно ожидать, что

многие стандарты бухгалтерского учета будут общими для бюджетного и коммерческого учета и отчетности.

Однако одной из нерешенных проблем реформирования бюджетного учета и отчетности на сегодняшний день является отсутствие стандартов (положений) по бюджетному учету (аналогичных ПБУ для коммерческих организаций), которые унифицировали бы формы и подходы к бюджетному учету и формированию отчетности. Для решения этой проблемы можно изучить опыт стран Западной Европы по проведению бюджетной реформы, в частности Франции, в которой разработаны национальные стандарты бухгалтерского учета в секторе государственного управления. Этот вопрос достаточно сложен, поэтому создание таких стандартов возможно только при совместной работе государственных финансовых органов и профессиональных организаций бухгалтеров.

В настоящее время наша страна находится на пороге обширной реформы бюджетной сети, которая заключается в изменении правового статуса бюджетных учреждений, что определено в Федеральном Законе №83-ФЗ от 8 мая 2010 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». Эта реформа назревала давно, поскольку в существующем правовом статусе у бюджетных учреждений отсутствуют стимулы к повышению эффективности своей деятельности, ввиду того, что финансирование осуществляется вне зависимости от объема и качества предоставленных услуг. Достаточно высока степень закрытости управления большинства бюджетных учреждений.

Целью данного закона является повышение качества и эффективности государственных услуг, предоставляемых населению, а также создание стимула и мотивации для учреждений к эффективному использованию финансовых ресурсов, и обеспечение прозрачности деятельности бюджетных учреждений [1].

С 2011 г. все бюджетные учреждения будут разделены на 3 типа. А именно:

1. **бюджетные учреждения с расширенным объемом прав по правово-**

му, имущественному и финансовому статусу, в частности, такие учреждения будут финансироваться в виде субсидий, доходы от предпринимательской деятельности поступят в полное распоряжение учреждения, учреждение будет отвечать по своим обязательствам всем своим имуществом, предполагается отменить субсидиарную ответственность государства;

2. **казенные учреждения**, статус таких учреждений, по сути, совпадает с нынешним закрепленным в законодательстве статусом бюджетного учреждения с дополнительным ограничением в виде зачисления с 2011 г. всех доходов, полученных от приносящей доход деятельности, в соответствующий бюджет;
3. **автономные учреждения**, обладают большей финансово-хозяйственной самостоятельностью (могут открывать счета в кредитных организациях, в отличие от остальных учреждений, которые обслуживаются исключительно в Казначействе) и большей степенью ответственности за результаты своей деятельности [1].

Несомненным достоинством закона является минимизация организационных мероприятий, связанных с изменением статуса учреждений. Достаточно будет только внести изменения в устав учреждения или положение о нем. Более того, устанавливается переходный период (со дня официального опубликования Закона до 1 января 2011 г.), который позволяет как бюджетным учреждениям с расширенным объемом прав, так и казенным учреждениям функционировать в прежнем правовом режиме.

Основные нововведения данного закона в системе бухгалтерского учета бюджетной сферы связаны с тем, что фактически классический бюджетный учет будут вести лишь казенные учреждения, которые будут формировать бюджетную отчетность, статистическую отчетность, а также отчет о результатах деятельности и использования имущества

Бюджетные учреждения с расширенным объемом прав с 2011 г. переходят на ведение бухгалтерского учета по упрощенному бюджетному плану сче-

тов, при этом формируется бухгалтерская, статистическая отчетность, а также отчет о результатах деятельности и использования имущества. Автономные учреждения ведут бухгалтерский учет на основе коммерческого плана счетов и формируют бухгалтерскую, статистическую отчетность, а также отчет о результатах деятельности и использования имущества.

Таким образом, если ранее бюджетное учреждение рассматривалось как часть публично-правового образования, то со вступлением данного закона, бюджетные учреждения представляют собой самостоятельные юридические лица, которые отделены от публично-правовых образований. В связи с этим совсем иное значение приобретает бухгалтерская отчетность новых учреждений, она должна стать более информативной, прозрачной и полезной для ее пользователей (кредиторов, поставщиков). Для решения этой задачи в 2012 году в полном объеме должен заработать информационный портал, на котором будет размещаться следующая информация: уставные документы и бухгалтерская отчетность учреждений, государственные задания и отчетность об их выполнении, критерии разделения услуг госучреждений на платные и бесплатные и т. д. Также бюджетные учреждения нового типа будут обязаны направлять годовую бухгалтерскую отчетность в казначейство, что позволит проводить анализ эффективности деятельности таких предприятий за несколько отчетных периодов [2].

Также необходимо отметить, несмотря на то, что отчетность станет более прозрачной остается проблема понимания и использования бюджетной отчетности гражданами (на практике это чаще всего журналисты, аналитики, депутаты, общественно-политические партии и т.д.) для осуществления общественного контроля за органами исполнительной власти и активного участия в общественной жизни. С одной стороны, такие формы бюджетной отчетности, как баланс главного распорядителя и отчет о финансовых результатах деятельности, имеют простую и понятную бухгалтеру структуру. С другой стороны, неподготовленные пользователи не знакомы с базовыми принципами составления отчетности, а поскольку эти принципы не нашли отражения в нормативных доку-

ментах, регулирующих бюджетный учет, то ознакомиться с этими принципами негде.

Бюджетная отчетность по своей структуре и содержанию удовлетворяет многим требованиям МСФООС. Однако есть и различия. Так, баланс главного распорядителя не представляет информацию о чистых активах (капитале). Данный недостаток бюджетной отчетности объясняется тем, что существующая система бюджетного учета не предусматривает понятия капитала либо чистых активов/капитала. Указанные объекты учета должны быть введены в будущем. Отчет об изменениях в капитале, требуемый МСФООС, РСБУ не предусмотрен. Пояснительная записка к бюджетной отчетности довольно полно удовлетворяет требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Как видим, сегодня в России происходит трансформация национальной системы бюджетного учета и в целом бюджетной системы, главной задачей которой является обеспечение прозрачности учета и отчетности в целях повышения эффективности бюджетных расходов и качества управления бюджетным процессом в целом. Для выполнения указанной задачи необходимо добиться гармонизации учетных правил и процедур в отношении всех экономических агентов (в том числе такого «специфического» агента как государство). Основным инструментом реформирования бухгалтерского учета и отчетности в бюджетной сфере были и остаются Международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (МСФООС). Реализация Федерального закона №83-ФЗ конечно потребует принятия множества новых нормативных актов, однако в целом его принятие можно оценить положительно, поскольку введение новых механизмов финансирования и ответственности подтолкнет бюджетников к расширению и внедрению новых услуг.

В заключение можно отметить, что все же нерешенной проблемой учета бюджетной сферы является отсутствие должной нормативно-правовой базы, которая бы в полной мере описывала и регулировала бюджетный учет, поскольку действующие документы в области бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях представляются совершенно недостаточными для организации учета

на современном этапе развития экономики, описывая лишь общий порядок учета, не всегда раскрывая отдельные его аспекты. Решением данной проблемы может стать разработка стандартов (положений) по бюджетному учету (аналогичных ПБУ для коммерческих организаций), которые унифицировали бы формы и подходы к бюджетному учету и формированию отчетности. Также к проблемам реформирования бюджетного учета можно отнести отсутствие в нормативной базе по ведению бюджетного учета методики трансформации системы бюджетного учета в бухгалтерский учет финансово-хозяйственной деятельности организаций, что несколько затрудняет переход бюджетного учреждения в статус автономного.

#### **Библиографические ссылки**

1. Федеральный закон от 08.05.2010 года № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений"
2. Презентация о Федеральном законе № 83-ФЗ (общая) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www1.minfin.ru/ru/budget/83-fz/index.php?pg4=4>
3. Презентация "Мифы и реальность о Федеральном законе № 83-ФЗ" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www1.minfin.ru/ru/budget/83-fz/index.php?pg4=4>
4. Лейман Н. И. Положения по бюджетному учету /Н. И. Лейман // Бюджетный учет. – №11. – 2006.
5. Фадейкина Н. В. Реформирование бюджетного учета и роль ИПБ в обеспечении непрерывного профессионального образования бухгалтеров бюджетных учреждений / Н. В. Фадейкина [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.sifbd.ru/fdo/budget/budjetnikan/rbuirvonpobbu>