

## **АНАЛИЗ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ**

**Евстифейкина Алена Александровна,  
Афанасьева Татьяна Александровна,**  
студентки 5 курса экономического факультета  
alenaevstifeykina91@rambler.ru

**Гутковская Елена Анатольевна,**  
канд. экон. наук, доцент кафедры экономического анализа и учета  
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск  
eagut@yandex.ru

*В данной статье проводится анализ финансового обеспечения трех типов учреждений. Проводятся параллели, выявляются сходства и различия. Выявляются особенности схем финансового обеспечения каждого типа государственных учреждений. Приводятся некоторые корреспонденции счетов для всех типов учреждений, которые дают возможность наглядного представления особенностей их финансирования.*

Ключевые слова: финансовое обеспечение, государственные (муниципальные) учреждения, казенные учреждения, бюджетные учреждения, автономные учреждения, бюджетная смета, государственное (муниципальное) задание.

Под финансированием понимается безвозмездное и безвозвратное предоставление государством денежных средств в разных формах предприятиям, организациям и учреждениям для осуществления их текущей деятельности.

Безвозвратность и безвозмездность финансирования отличают его от кредитования, а также от предоставления ссуд на условиях возвратности и возмездности.

Финансирование осуществляется на основе следующих принципов:

- целенаправленности;
- финансирования в меру исполнения работ, услуг;
- соблюдения финансовой дисциплины.

Принцип целенаправленности закрепляет положение, согласно которому все расходы имеют предметно-целевое назначение: заработная плата, командировки, стипендии, текущие расходы и т. д.

Финансирование в меру выполнения работ и услуг означает, что средства выделяются в соответствии с фактическим выполнением работ и услуг, их количественными и качественными показателями.

До 2011 года финансирование всех государственных (муниципальных) учреждений осуществлялось на основании бюджетной сметы.

Бюджетная смета (от фр. *budget* – кошелек) – в соответствии с Бюджетным кодексом РФ – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

После принятия федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» произошла реорганизация бюджетной сферы страны.

Все бюджетные учреждения были разделены на три типа: казенные, бюджетные и автономные.

Основным документом, регламентирующим деятельность казенного учреждения, является БК РФ, бюджетного учреждения – федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и автономного учреждения – федеральный закон от 3.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

На статус казенного учреждения распространяются те же нормы, которые ранее действовали для бюджетных учреждений. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ на основании бюджетной сметы.

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

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

В бюджетной смете казенного учреждения дополнительно должны утверждаться иные показатели, предусмотренные порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

В рамках сметного финансирования выделяются лимиты бюджетных обязательств. Лимиты бюджетных обязательств – это объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и

(или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Бюджетное и автономное учреждения осуществляют деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящимся к их основным видам деятельности в соответствии с государственным (муниципальным) заданием. От выполнения такого задания бюджетное и автономное учреждения не вправе отказаться.

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

Государственное (муниципальное) задание содержит в обязательном порядке:

- показатели, характеризующие качество и (или) объем (содержание) оказываемых государственных (муниципальных) услуг (выполняемых работ);
- порядок контроля за исполнением государственного (муниципального) задания, в том числе условия и порядок его досрочного прекращения;
- требования к отчетности об исполнении государственного (муниципального) задания.

Государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать:

- определение категорий физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями соответствующих услуг;
- порядок оказания соответствующих услуг;
- предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством Российской Федерации предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

Государственное (муниципальное) задание формируется для бюджетных и автономных учреждений, а также казенных учреждений, определенных в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюдже-

тов субъектов Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией.

Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания данного имущества учредителем не осуществляется.

Не использованные бюджетными учреждениями в текущем финансовом году остатки субсидий на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), используются в очередном финансовом году на те же цели.

Не использованные в текущем финансовом году остатки субсидий на иные цели (кроме выполнения государственного задания) и бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной собственности подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Остатки средств, перечисленные бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет, могут быть возвращены данным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением главного распорядителя бюджетных средств.

Денежные средства являются финансовыми активами учреждения, их учет ведется на счете 20100 «Денежные средства учреждения». Этот счет открывается и ведется в учреждениях всех организационно-правовых форм. Состав аналитических счетов, открываемых к соответствующему синтетическому счету, определяется спецификой расчетов и формой учреждения.

Для казенных и бюджетных учреждений большая часть расчетов осуществляется с лицевых счетов, открытых в органах Федерального Казначейства, автономные же учреждения производят расчеты преимущественно со счетов, открытых в кредитных организациях.

Во всех учреждениях открываются одноименные группировочные счета:

0 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства»;

0 201 20 000 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации»;

0 201 30 000 «Денежные средства в кассе учреждения».

Кроме того, денежные средства учреждения учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 «Денежные средства учреждения на счетах»;
- 2 «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты»;
- 3 «Денежные средства учреждения в пути»;
- 4 «Касса»;
- 5 «Денежные документы»;
- 6 «Аккредитивы»;
- 7 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте».

Таким образом, для формирования информации по движению денежных средств учреждения применяют следующие группировочные счета и счета аналитического учета (таблица 1).

Т а б л и ц а 1

**Счета по учету движения денежных средств учреждения**

Группировочный счет	Счет аналитического учета
0 201 10 000 «Денежные средства на лицевых счетах в органе казначейства»	0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства»; 0 201 13 000 «Денежные средства учреждения в пути в органе казначейства»
0 201 20 000 «Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации»	0 201 21 000 * «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации»; 0 201 22 000 * «Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты в кредитной организации»; 0 201 23 000 «Денежные средства учреждения в кредитной организации в пути»; 0 201 26 000 «Аккредитивы на счетах учреждения в кредитной организации»; 0 201 27 000 «Денежные средства учреждения в иностранной валюте на счетах в кредитной организации»
0 201 30 000 «Денежные средства в кассе учреждения»	0 201 34 000 «Касса»; 0 201 35 000 «Денежные документы»
* Данные счета в бюджетных учреждениях не применяются.	

В казенных учреждениях бухгалтерские записи по счету учета денежных средств на лицевых счетах, открытых в органах ФК, оформляются тем же порядком, что и в бюджетных учреждениях. Разница обусловлена особенностями финансирования казенных учреждений, так как действующим законода-

тельством не предусмотрено предоставление казенным учреждениям субсидий на выполнение государственного или муниципального задания, соответствующие бухгалтерские записи в учете казенных учреждений не будут иметь места.

В таблице 2 приведены некоторые корреспонденции счетов по учету финансовых активов в казенных учреждениях.

Т а б л и ц а 2

**Корреспонденции счетов по учету финансовых активов в казенных учреждениях**

№ п/п	Содержание операции	Номер счета	
		По дебету	По кредиту
1	2	3	4
1	Начисление сумм заработной платы, денежного довольствия, дополнительных выплат, компенсаций	0 401 20 211	0 302 11 730
2	Начисление сумм стипендий	0 401 20 290	0 302 91 730
3	Начисление работникам учреждения обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию	0 303 02 830	0 302 13 730

Кроме того, следует обратить внимание на то, что Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (в казенных учреждениях) бухгалтерский учет на лицевых счетах в органах ФК и на счетах в кредитных организациях объединен в одном подразделе.

Что же касается схем финансирования бюджетных и автономных учреждений, то они в настоящее время являются практически идентичными – в части основной деятельности расходы возмещаются за счет средств субсидий, поступающих на лицевые счета в органе ФК. Вместе с тем можно отметить, что финансовая самостоятельность автономных учреждений будет выше, чем самостоятельность бюджетных учреждений.

Из этого, в частности, следует, что часть операций с денежными средствами (в части, не связанной с бюджетным финансированием) автономное отражение будет осуществлять на счетах, открытых в кредитных организациях. Следовательно, какая-то часть операций будет отражаться не на счете 0 201 11 000, а на счете 0 201 13 000.

Особенностью отражения в учете автономных учреждений операций с денежными средствами является то, что в номерах счетов автономных учреждений не используются коды поступлений и выбытий.

Для наглядного отражения особенностей финансирования приведем некоторые корреспонденции счетов для бюджетных и автономных учреждений.

В таблице 3 приведены корреспонденции счетов по поступлению денежных средств на лицевой счет бюджетного учреждения

**Корреспонденции счетов по поступлению денежных средств на лицевой счет  
бюджетного учреждения**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Отражено поступление субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, на лицевой счет бюджетного учреждения	4 201 11 510	4 205 81 660
2	Отражено поступление субсидии на иные цели на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	5 201 11 510	5 205 81 660
3	Отражено поступление бюджетных инвестиций на отдельный лицевой счет бюджетного учреждения	6 201 11 510	6 205 81 660

Корреспонденции счетов по поступлению денежных средств на счета автономного учреждения представлены в таблице 4.

**Корреспонденции счетов по поступлению денежных средств на счета  
автономного учреждения**

№ п/п	Содержание операции	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
1	Поступление субсидии на лицевой счет автономного учреждения, открытый в территориальном органе ФК (финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования): - выделенной на выполнение государственного (муниципального) задания; - на иные цели	4 201 11 000	4 205 80 000
		5 201 11 000	5 205 80 000
2	Поступление субсидии, на счет автономного учреждения, открытый в коммерческой организации(банке): - предоставленные на выполнение государственного (муниципального) задания; - предоставленные на иные цели	4 201 21 000	4 205 80 000
		5 201 21 000	5 205 80 000

Итак, после проведения реформы в соответствии с федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», и разделения всех государственных и муниципальных учреждений на казенные, бюджетные и автономные, схемы финансирования их деятельности были подвержены коренному изменению. Таким образом, для каждого вида государственных (муниципальных) учреждений теперь действует своя схема финансирования.

**БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ**

1. Новый статус бюджетных учреждений: изучаем изменения [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.nbra.ru/index.php?option=com\\_content&view=article&id=84:201..](http://www.nbra.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=84:201..)

2. Доклад о совершенствовании правового положения муниципальных учреждений [Электронный ресурс] – Режим доступа: [http://www.yamaledu.org/documents/federal\\_legislation/40-o-sovershenstvovanii-pravovogo-polozheniya-gosudarstvennyh-municipalnyh-uchrezhdeniy.html](http://www.yamaledu.org/documents/federal_legislation/40-o-sovershenstvovanii-pravovogo-polozheniya-gosudarstvennyh-municipalnyh-uchrezhdeniy.html)

3. «Казенные учреждения: бухгалтерский учет и налогообложение», 2012, № 4 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://alt-x.narod.ru/budjet/0712av.htm>

4. Бюджетное финансирование государственных и муниципальных учреждений: бюджетные, автономные, казенные [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://cmo.khabkrai.ru/opinion/2012/02/23/byudzhethoe-finansirovanie-gosudarstvennyh-i-munic/>

## **ANALYSIS OF THE FINANCIAL SUPPORT OF THE STATE (MUNICIPAL) INSTITUTIONS**

**Afanaseva Tatiana,**

**Evstifeykina Alena,**

the 4<sup>th</sup> year Students of Department of Economics,  
Ogarev Mordovia State University, Saransk  
[alenaevstifeykina91@rambler.ru](mailto:alenaevstifeykina91@rambler.ru)

**Gutkovskaya Elena,**

PhD, associate professor of the Economic analysis and account Chair,  
Ogarev Mordovia State University, Saransk  
[eagut@yandex.ru](mailto:eagut@yandex.ru)

*This article analyzes the financial support of the three types of institutions. Parallels, identify similarities and differences. Identified particular patterns of financial support each type of public institutions. Are some of correspondence accounts for all types of institutions that allow visualizing the characteristics of their funding.*

**Key words:** financial security, government (municipal) institutions, government institutions, public institutions, autonomous agencies, the budget estimates, the state (municipal) job.