

УДК 330.101.8

## ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИНФОРМАЦИОННОЙ БАЗЫ В ОЦЕНКЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗЁННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Шарабарина Д.В.

*Владивостокский государственный университет экономики и сервиса, Владивосток,  
e-mail: erlili@mail.ru*

Данная статья направлена на выявление особенностей формирования и использования информационных баз в оценке деятельности казённых учреждений. В ходе разбора обозначим ряд недостатков, связанных с функциональными возможностями ведения балансовой отчётности и требованиями, установленными текущим законодательством. Рассмотрим, какими могут быть государственные или муниципальные учреждения, чем они занимаются, откуда получают финансирование и на основании какой правовой базы ведут свою деятельность; в чём отличие казённых учреждений от бюджетных или автономных, в какие бюджеты поступают доходы таких учреждений и в чём заключается особенность формируемой ими финансовой отчётности. Разберём Балансовый отчёт Муниципального казённого учреждения «Центр обеспечения и сопровождения образования» Яковлевского муниципального района (МКУ «ЦО и СО») за 2015, 2016 годы, проведём анализ финансовой деятельности учреждения и на его примере сделаем выводы о формировании и особенностях использования информационных баз в оценке деятельности казённого учреждения. Оценим имеющиеся на данный момент возможности в оценке деятельности казённых учреждений и обозначим, в какие аспекты необходимо внести изменения для большего удобства и наглядности при работе с информационными базами.

**Ключевые слова:** казённые учреждения, информационные базы, оценка, анализ, документооборот, формирование, учёт, смета, государственный, муниципальный, балансовый отчёт, отчётный период, актив, пассив, нефинансовые активы, финансовые активы, обязательства, финансовый результат, МКУ «ЦО и СО»

## FEATURES OF FORMATION AND USE OF THE INFORMATION BASE AND ASSESSMENT OF THE ACTIVITIES OF STATE AGENCIES

Sharabarina D.V.

*State University of Economics and Service, Vladivostok, e-mail: erlili@mail.ru*

This article aims to identify the features of formation and use of databases in the assessment of public institutions. During the analysis we denote the number of disadvantages associated with the functionality of reference of the balance sheet and the requirements established by the current legislation. Will see what can be state or municipal institutions, what they do, how do receive funding and under which legal bases are operating; in contrast to state agencies on the budgetary or Autonomous, in some budgets the income of these institutions and what is the feature that they generate financial statements. Let us examine the Balance sheet of the Municipal public institution «Center of support of education» Yakovlevsky municipal district (MPI «CSE») for 2015, 2016, conduct analysis of the financial activities of the institutions and for example, it will draw conclusions on the formation and characteristics in the use of databases in the assessment of public institutions. Rate the currently available opportunities in evaluation activities of state agencies and denote which aspects you need to make changes for greater convenience and clarity when working with information databases.

**Keywords:** public institutions, the information base, assessment, analysis, workflow, creation, registration, estimated, state, municipal, balance sheet, accounting period, assets, liabilities, nonfinancial assets, financial assets, liabilities, financial result, MPI «CSE»

Казённое учреждение как одна из форм государственных учреждений (Гражданский кодекс Российской Федерации (ГК РФ) в п. 2 ст. 123.22 «Учреждение» указывает, что государственное или муниципальное учреждение может быть казённым, бюджетным или автономным [1]) осуществляет свою деятельность строго в соответствии с законодательством Российской Федерации и занимается оказанием государственных (муниципальных) услуг, выполнением работ и (или) исполнением государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельно-

сти которого осуществляется за счёт средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы (п. 2 ст. 161 БК РФ) [2].

Правовое положение казённых учреждений регулируется Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (статьи 6, 161) [3]. Права учреждения на имущество, закрепленное за ним собственником, а также на имущество, приобретенное учреждением, определяются в соответствии со статьей 296 ГК РФ (см. Право оперативного управления). Казённое учреждение может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Доходы, полученные от указанной деятельности, поступают

в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации (п. 3 ст. 161 БК РФ). Доходы от платных услуг, оказываемых казёнными учреждениями, относятся к неналоговым доходам бюджетов (п. 3 ст. 41 БК РФ). Казённые учреждения для бухгалтерского учёта используют План счетов бюджетного учёта и Инструкцию по его применению, утв. Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н. Основным документом является Смета доходов и расходов.

Ввиду повышенного документооборота и из-за необходимости предоставления детальной финансовой отчётности с целью отслеживания денежных потоков остро ощущается потребность в удобной системе оценки и контроля деятельности казённых учреждений. Для этого необходимо формирование информационной базы, на основании которой и будет осуществляться надзор, производиться учёт финансовых и материальных активов, составляться План счетов и график документооборота учреждения [4].

Согласно Закону от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ и приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н для органов государственной власти, местного самоуправления, управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений утверждён Единый план счетов бухгалтерского учёта и Инструкции по его применению.

Согласно Закону № 83-ФЗ казённые учреждения теперь подпадают под те же нормы, которые ранее распространялись на бюджетные учреждения.

Отличие казённых учреждений от бюджетных в том, что доходы казённого учреждения поступают в бюджет. Для казённых учреждений устанавливается лимит бюджетных обязательств в соответствии с классификацией бюджетных расходов, определяется муниципальное задание по оказанию услуг. Все денежные операции казённые учреждения осуществляют через лицевые счета, открытые в финансовом органе муниципального образования. Казённые учреждения не могут претендовать на субсидии и бюджетные кредиты [5].

Деятельность казённых предприятий, связанная с выполнением задания (государственного (муниципального) заказа, плана развития предприятия), обеспечивается за счёт доходов от реализации продукции (оказания услуг) [6]. В том случае, если казённому предприятию недостаёт собственных средств на выполнение поставленного задания, ему из федерального бюджета выделяются дополнительные средства на строго определенные цели: реализацию плана

развития, содержание объектов социальной инфраструктуры, компенсацию убытков. Решение на предоставление казённому учреждению дополнительных средств принимается Правительством Российской Федерации. Для этого предприятию необходимо представить сведения о расходовании финансов и общих результатах хозяйственной деятельности за предыдущий год. Не израсходованные в текущем году бюджетные средства казённое предприятие обязано вернуть в федеральный бюджет [7].

В соответствии с ч. 3.3 ст. 32 Федерального закона № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» все государственные и муниципальные учреждения (независимо от типа) начиная с 2012 года обязаны «обеспечивать открытость и доступность» информации по установленному перечню. Соответствующие документы размещаются на официальном сайте Федерального казначейства для предоставления информации о государственных (муниципальных) учреждениях [8].

Основные задачи по развитию механизма финансового обеспечения казённых учреждений на данный момент:

- мотивирование казённых учреждений к эффективному использованию бюджетных средств, модернизация материально-технической и технологической базы;
- чёткое следование поставленным целям и приоритетам социально-экономического развития, современным требованиям потребителей государственных (муниципальных) услуг;
- соответствие расхода бюджетных средств и результатов деятельности казённых учреждений; увеличение объёма и качества оказываемых государственных (муниципальных) услуг;
- обоснованность трат бюджетных средств и прозрачность финансовых отчётов;
- открытость и доступность отчётности о деятельности казённых учреждений.

Бюджетных сметы должны составляться так, чтобы в них чётко отображались финансовые показатели, исходя из которых можно сделать вывод об обоснованности денежных трат казённых учреждений. Расчёт бюджетных ассигнований производится на основании бюджетных средств, необходимых для выполнения государственного (муниципального) задания, исходя из штата сотрудников, структуры казённого предприятия, обеспечения техническими средствами и т.д. Однако, несмотря на явную связь государственного (муниципального) заказа с финансовым обеспечением казённого учреждения, его соответствие с бюджетной сметой не регламентировано, а требования

по согласованию показателей не установлены [9].

Отслеживание финансовых показателей необходимо в целях определения эффективности использования бюджетных средств. На основании данной оценки и осуществляется финансирование казённых предприятий. Оценка эффективности использования бюджетных средств – необходимый инструмент, который позволяет осуществлять надзор за деятельностью казённых учреждений и оценивать правомерность и целесообразность денежных трат. Мониторинг и оценка эффективности использования бюджетных

средств казёнными учреждениями производится на основе:

- показателей выполнения государственного (муниципального) задания;
- показателей социально-экономической результативности (динамика спроса на государственные (муниципальные) услуги);
- показателей финансовой отчётности [10].

Рассмотрим в качестве примера финансовую отчётность казённого учреждения МКУ «ЦО и СО», получающего финансирование из бюджета Яковлевского муниципального района. Взглянем на таблицу показателей за 2015, 2016 годы.

Актив	Код строки	2015		2016	
		На начало года	На конец отчётного периода	На начало года	На конец отчётного периода
1	2	3	4	5	6
I. Нефинансовые активы					
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000)	010	8 937 188,84	5 793 198,48	5 793 198,48	5 636 588,96
Амортизация основных средств	020	3 617 213,59	3 698 381,71	3 698 381,71	3 560 888,38
Основные средства (остаточная стоимость, с. 010 – 020)	030	5 319 975,25	2 094 816,77	2 094 816,77	2 075 700,58
Материальные запасы (010500000)	080	4 797,17	5 895,94	5 895,94	11 737,68
Вложения в нефинансовые активы (010600000)	090	–	–	–	48 000,00
Итого по разделу I (с. 030+080+090)	150	5 324 772,42	2 100 712,71	2 100 712,71	2 135 438,26
II. Финансовые активы					
Денежные средства учреждения (020100000)	170	486,57	–	–	–
Финансовые вложения (020400000)	210	89 571 542,36	89 571 542,36	98 832 430,89	98 832 430,89
Расчёты с подотчётными лицами (020800000)	310	6 964,66	–27 477,97	–27 477,97	–8 999,94
Итого по разделу II (с. 170+210+310)	400	89 578 993,59	89 544 064,39	98 804 952,92	98 823 430,95
Баланс (с. 150+400)	410	94 903 766,01	91 644 777,10	100 905 665,63	100 958 869,21
III. Обязательства					
Расчёты по принятым обязательствам (030200000)	490	143 378,77	313 421,57	313 421,57	642 272,07
Расчёты по платежам в бюджеты (030300000)	510	–23 999,14	44 941,02	44 941,02	1 931 047,16
Прочие расчёты с кредиторами (030400000)	530	2,59	–	–	11 130,92
Итого по разделу III (с. 490+510+530)	600	119 382,22	358 362,59	358 362,59	2 584 450,15
IV. Финансовый результат					
Финансовый результат хозяйствующего субъекта (040100000)	620	94 784 383,79	91 286 414,51	100 547 303,04	98 374 419,06
Баланс (с. 600+620)	900	94 903 766,01	91 644 777,10	100 905 665,63	100 958 869,21

В целях удобства в таблице не указаны строки с нулевыми и составными показателями, однако в балансовом отчёте они отображаются. Так, например, показатель Основные средства (балансовая стоимость, с. 010) включает в себя Недвижимое имущество учреждения (с. 011), Иное движимое имущество (с. 013) и Предметы лизинга (с. 014), которые в сумме и дают показатель, отображённый в строке Основные средства (балансовая стоимость). Значение строки Основные средства (остаточная стоимость, с. 030) получается из разницы показателей Основные средства (балансовая стоимость, с. 010) и Амортизация основных средств (с. 020). Именно этот показатель суммируется с Материальными запасами (с. 080) и Вложениями в нефинансовые активы (с. 090) для подсчёта всех Нефинансовых активов (с. 150).

Значение же показателей Финансовые активы (с. 400) получается из прибавления к Денежным средствам учреждения (с. 170) строк Финансовые вложения (с. 210) и Расчёты с подотчётными лицами (с. 310). Значение в с. 410 показывает общий Баланс по всем активам казённого учреждения. Этот показатель добывается из суммы Финансовых (с. 150) и Нефинансовых (с. 400) Активов.

Помимо Активов в балансовой отчётности отображаются Пассивы казённого учреждения. Они состояются из таких показателей, как Финансовый результат хозяйствующего субъекта (с. 620) и Обязательства (с. 600). Обязательства в свою очередь включают в себя такие показатели как Расчёты по принятым обязательствам (с. 490), Расчёты по платежам в бюджеты (с. 510) и Прочие расчёты с кредиторами (с. 530). Сумма этих показателей и даёт в итоге финансовое значение Пассивов предприятия (с. 900).

Из таблицы видно, что Активы (с. 410) и Пассивы (с. 900) МКУ «ЦО и СО» сходятся, однако показатели Баланса на конец 2015 года (графа 4 с. 410,900) не соответствуют значениями на начало 2016 (графа 5 с. 410,900). В частности разнятся такие показатели, как Финансовые вложения (с. 210) и Финансовый результат хозяйствующего субъекта (с. 620). Такое возможно при переоценке нефинансовых активов учреждения. Эта разница в показателях должна быть объяснена в письменном виде в пояснительной записке и отображена в прикрепленных к ней отчётных формах.

В графах 4,5 и 6 показателя Расчёты с подотчётными лицами (с. 310) приведены отрицательные значения. Это указывает на то, что на конец отчётного периода у МКУ

«ЦО и СО» осталась задолженность перед подотчётными лицами, связанная с перерасходом полученных под отчёт финансовых средств.

Также отрицательное значение могут иметь показатели Расчётов по платежам в бюджеты (с. 510, графа 3), если по состоянию на дату отчётного периода имеется дебетовый остаток.

Рассмотрим деятельность МКУ «ЦО и СО» за 2015 год. Из таблицы видно, что денежные средства у них на Балансе на конец отчётного периода уменьшились на 3 258 988,91 рублей по сравнению с тем, что было на начало года. Это связано с рядом факторов. Остаточная стоимость основных средств (с. 030) уменьшилась на 3 225 158,48 рублей. Из них 81 168,12 рублей списано на Амортизацию (с. 020), и на 3 143 990,36 рублей уменьшилась Балансовая стоимость основных средств (с. 010). Уменьшение Балансовой стоимости свидетельствует о том, что МКУ «ЦО и СО» лишилось какого-то имущества на данную сумму. Оно могло быть списано, передано другому муниципальному учреждению, утеряно либо похищено. Имущество не было реализовано, так как в Балансе МКУ «ЦО и СО» не отображено поступление финансовых активов на данную сумму. Кроме того, видно, что на конец 2013 года на Балансе учреждения Материальных запасов (с. 080) на 1 098,77 рублей больше, чем было на начало года. Общая же стоимость Нефинансовых активов (с. 150) за год сократилась на 3 224 059,71 рублей.

В разделе Финансовых активов балансового отчёта отображено уменьшение Денежных средств (с. 170) на 486,57 рублей. Кроме того, из показателя Расчёты с подотчётными лицами (с. 310) видно, что сотрудниками МКУ «ЦО и СО» на нужды учреждения было израсходовано 34 442,63 рублей, и на конец отчётного периода у учреждения осталась перед ними задолженность на сумму в 27 477,97 рублей. В отчётный период учреждение не производило Финансовых вложений (с. 210), которые, как и на начало отчётного периода, составляют 89 571 542,36 рублей. Таким образом, общий показатель Финансовых активов МКУ «ЦО и СО» уменьшился на 34 929,2 рублей.

Теперь разберём пассивы учреждения МКУ «ЦО и СО». За 2015 год они произвели Расчётов по принятым обязательствам (с. 490) на сумму в размере 170 042,8 рублей. В эти деньги входят зарплаты сотрудников, стипендии, пенсии, выплаты пособий и иные выплаты, в том числе за оказанные услуги, арендную плату и т.д., а также расчёты по приобретению нематериальных

активов, иных финансовых активов, акций и иных форм участия в капитале, материальных запасов, перечисления другим казённым учреждениям, организациям и правительствам других стран и иные расходы.

На начало года у МКУ «ЦО и СО» образовался дебетовый остаток на 23 999,14 рублей (с. 510 графа 3), однако уже на конец отчётного периода образовалась кредиторская задолженность на сумму 44 941,02 рублей (с. 510 графа 4), итого за 2015 год наблюдается прирост кредиторской задолженности на сумму в 68 940,16 рублей.

В начале 2015 года у МКУ «ЦО и СО» оставалась непогашенная задолженность перед кредиторами на сумму в 2,59 рубля, которую они погасили к концу отчётного периода. Итого показатели учреждения по Обязательствам (с. 600) за 2013 год выросли на 238 980,37 рублей. Финансовый результат хозяйствующего субъекта (с. 620) сократился на 3 139 606,69 рублей, а общий убыток предприятия (с. 900) составил 3 258 988,91 рублей.

Балансовый отчёт даёт представление о финансовой деятельности учреждения за отчётный период. В нём не отображается конкретная деятельность учреждения, количество и качество оказанных услуг, совершённых сделок, приобретённого или утраченного имущества, лишь итог такой деятельности, финансовые показатели на начало и на конец года, по которым можно сделать вывод о том, была ли деятельность компании успешна или нет и в каких аспектах. Информационные базы в том виде, в котором они есть сейчас, не позволяют анализировать текучку денежных средств,

для этого необходимо проводить детальную проверку счетов и имущества казённого учреждения на предмет соответствия. Возможно, более подробная и открытая информация, доступная на каждом этапе за отчётный период, позволила бы иметь более ясное представление о деятельности казённого учреждения, а главное – понять причины возникновения убытков и увидеть, какие действия были предприняты учреждением, чтобы в дальнейшем избежать подобного.

#### Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 1–4. – М.: Проспект, КноРус, 2010. – 544 с.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учёте» от 6 декабря 2011 г. № 402–ФЗ.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145–ФЗ.
4. Чечевицына Л.Н., Чечевицын К.В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности, 2014.
5. КонсультантПлюс [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> (дата обращения: 01.05.17).
6. Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г.) // Российская газета от 25 декабря 1993 года.
7. Деятельность казённых учреждений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://revolution.allbest.ru/law/00477086\\_1.html](http://revolution.allbest.ru/law/00477086_1.html) (дата обращения: 15.05.17).
8. Сайт Федерального казначейства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://bus.gov.ru/> (дата обращения: 17.05.17).
9. Лысенко Д. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: Учебник для студентов экономических специальностей, 2016.
10. Финансовое обеспечение казенных учреждений: необходимость и направления совершенствования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://cyberleninka.ru/article/n/finansovoe-obespechenie-kazennyh-uchrezhdeniy-neobhodimost-i-napravleniya-sovershenstvovaniya> (дата обращения: 20.05.17).