**УДК 336**

**Особенности финансирования деятельности бюджетных учреждений**

*Раджабова М.Г., к.э.н., доцент*

*кафедры «Бухгалтерский учет»*

*ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»*

[*radman2016@mail.ru*](mailto:radman2016@mail.ru)

*Россия, Махачкала*

Бюджетным учреждениям присущи все основные характеристики некоммерческих организаций: не имеют своей основной целью извлечение прибыли, созданы учредителем (собственником) с целью выполнения таких функций некоммерческого характера, как управленческие, социально-культурные; имущество учреждений не является их собственностью (собственниками являются РФ, субъект РФ, муниципальное образование), закрепленное за ними учредителем имущество используется на праве оперативного управления.

Уставом бюджетного учреждения или другим учредительным документом определены те виды деятельности, которые учреждение имеет право осуществлять в соответствии с целями их создания [1].

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных учреждений опирается на соблюдение как общих принципов (законности, плановости, гласности, финансовой самостоятельности и др.), так и специфических.

Планирование финансово-хозяйственной деятельности входит в число основных функций управления, свойственных любой

функционирующей экономической системе. Финансовое планирование – это установление заранее определенных возможностей управления процессом образования, распределения и перераспределения денежных доходов и накоплений для координации деятельности, установления целевых показателей и лимитов, обоснования и реализации различных программ и проектов, оптимизации экономических последствий и др.

Финансовое планирование включает в себя:

* определение объемов финансовых ресурсов, необходимых для обеспечения деятельности учреждения, и их источников;
* планирование типов и размеров специальных фондов, а также методов их формирования и направления их использования;
* взаимосвязь между распределением централизованных и децентрализованных финансовых ресурсов с целью обеспеченья требуемых темпов и пропорций экономического развития;
* раскрытие резервов использования материальных, трудовых и денежных ресурсов;
* осуществление непрерывного контроля за хозяйственной деятельностью предприятия, организации, учреждения.
* Финансовое планирование основывается на соблюдении следующих принципов: принцип публичности и гласности финансового планирования;
* принцип контроля исполнения финансовых планов;
* принцип законодательной регламентации всех стадий финансового планирования;
* принцип обоснованности и достоверности финансового планирования;
* принцип предельного сближения плановых показателей с фактом.

Принцип плановости в деятельности бюджетных организаций реализуется через составление Плана финансово-хозяйственной деятельности, в котором планируются необходимые объемы поступлений, направления распределения и использования денежных средств бюджетных учреждений и в дальнейшем отражаются все корректировки и изменения по поступлениям, выплатам, производимые по решению учредителя, а также задолженность в течение финансового года и планового периода [9].

Реализация принципа плановости позволяет бюджетным учреждениям анализировать результаты предыдущих периодов финансово-хозяйственной деятельности, и на его основе осуществлять прогнозирование дальнейшего своего развития. Тем самым появляется возможность осуществить более эффективными методами аккумулирование, распределение и использование бюджетных средств.

Принцип гласности реализуется через соблюдение требований Федерального закона № 83-ФЗ, согласно которому государственные (муниципальные) учреждения обязаны обеспечить открытость и доступность своих документов на официальном сайте в сети Интернет, в том числе в отношении финансово-хозяйственной деятельности [2].

Принцип финансовой самостоятельности бюджетных учреждений обусловлен сегодня тем, что они в соответствии с действующим законодательством наделены правами и обязанностями для самостоятельной финансовой деятельности. Сегодня бюджетные учреждения в целях реализации своей уставной деятельности имеют право привлекать незапрещенные законодательством внебюджетные источники финансирования и самостоятельно распоряжаться полученными доходами от внебюджетной деятельности [4]. В свою очередь финансовая самостоятельность определяется имущественной ответственностью бюджетного учреждения по своим обязательствам, так как учредитель не несет субсидиарной ответственности по обязательствам учреждения (за исключением причинения вреда гражданам).

Специфические принципы финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений следующие:

- результативность деятельности;

- влияние параметров государственного (муниципального) задания на объемы предоставляемых бюджетному учреждению финансовых ресурсов;

- экономическое стимулирование эффективности финансово-хозяйственной деятельности;

- подведомственность финансирования;

- многоканальность финансирования [5, с.35].

Принцип результативности финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений реализуется в необходимости выполнения количественных и качественных параметров, установленных в государственном (муниципальном) задании. Все денежные средства бюджетного учреждения должны быть использованы на выполнение государственного (муниципального) задания. Бюджетное учреждение имеет право вести иные виды деятельности, не являющихся основными, только для достижения уставных целей, ради выполнения которых учреждение создано.

Принцип влияния параметров государственного (муниципального) задания на объемы предоставляемых бюджетному учреждению финансовых ресурсов обусловлено переходом от сметного финансирования к финансированию в рамках государственного (муниципального) задания. Государственные (муниципальные) образования формируют государственное (муниципальное) задание с учетом потребности в предоставлении социально-экономических значимых публичных услуг и заложенных соответствующих бюджетных ассигнований в Федеральном бюджете (бюджете субъектов РФ).

Принцип подведомственности финансирования заключается в том, что бюджетные учреждения получают средства только от главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого они находятся, из соответствующего бюджета в тех или иных формах. Главный распорядитель бюджетных средств, в ведении которого находится бюджетное учреждение, выполняет функции и полномочия его учредителя [2].

Принцип преемственности финансирования бюджетного учреждения тесно взаимосвязан со следующим принципом бюджетной системы РФ – принципом подведомственности расходов бюджетов, закрепленным в ст. 38.1 БК РФ (в ред. от 28.12.2013 г. № 418-ФЗ) Исключением являются гранты в форме субсидий, предоставляемые бюджетным учреждениям федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местной администрации по результатам проводимых ими конкурсов.

Принцип многоканальности финансирования реализуется через возможность получения бюджетными учреждениями как бюджетных, так и внебюджетных источников финансирования.

Исходя из всего вышеизложенного можно выделить следующие специфические особенности формирования финансов бюджетных учреждений:

- главная часть затрат учреждений финансируется бюджетом, с которым наблюдается очень тесная взаимосвязь: любое изменение в бюджете сразу же отражается на финансировании бюджетных учреждений;

- учреждениям законодательно разрешается осуществлять платные услуги, в соответствии с их уставной деятельностью что позволяет отнести бюджетные учреждения к хозяйствующим субъектам;

- жесткий контроль со стороны государства за расходованием средств, что отличает бюджетные учреждения от коммерческих структур, самостоятельно планирующих источники и направления использования своих финансов;

- в последние годы одно из центральных направлений в развитии бюджетной сферы занимают вопросы эффективности и результативности расходования бюджетных средств.

Если раньше бюджетные средства выделялись учреждениям на базе фактических расходов без прямой связи с результатами деятельности, то по новой системе финансирования предполагается предоставление субсидий на условиях выполнения государственного задания. Сегодня основным элементом государственного управления выступает бюджетирование, ориентированное на результат, для которого основными документами финансового планирования выступают целевые программы. Реализация целевых программ направлена на решение различных социально-экономических задач и выполнение функций государства. В рамках целевых программ непосредственно бюджетные учреждения осуществляют свою деятельность согласно Плану финансово-хозяйственной деятельности.

План ФХД это основной внутренний документ бюджетного учреждения, в котором осуществляется планирование доходов и расходов, целью составления которого является обеспечение финансовой устойчивости деятельности учреждения при выполнении задач, возложенных на него учредителем.

Путем составления Плана ФХД бюджетное учреждение:

- осуществляет планирование общих объёмов поступлений и выплат;

- обеспечивает сбалансированность финансовых показателей;

- осуществляет планирование мероприятий повышения эффективности использования бюджетных средств и предотвращения образования просроченной кредиторской задолженности;

- управляет доходами и расходами.

Порядок составления и требования к Плану ФХД приведены в Приказе Минфина России № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», принятый 28.06.2010 г.

План финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения составляется на финансовый год (если закон о соответствующем бюджете утверждается на один финансовый год) или на финансовый год и плановый период (если закон о соответствующем бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период). Во втором случае показатели Плана ФХД должны уточняться в течение всего планового периода [7].

План ФХД составляется и утверждается в соответствии с порядком и по форме, определенными учредителем. Бюджетные учреждения при разработке и реализации Плана ФХД также должны придерживаться дополнительных требований отраслевых и ведомственных органов управления (министерств и служб) с учетом отраслевых особенностей, обязательных для применения учреждениями соответствующей сферы деятельности. Кроме того, специфические требования к плану финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения могут устанавливать органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления [8, с 62].

Учредитель также в дальнейшем имеет право устанавливать в Плане ФХД дополнительную детализацию планируемых показателей и другую периодичность составления плана (на 3 года, год, поквартально или даже помесячно).

Основной источник доходов бюджетного учреждения - субсидии на выполнение задания учредителя, которые предоставляются на основе государственного (муниципального) задания. Предоставление субсидий бюджетному учреждению является обязательной формой финансирования его деятельности учредителем. Расчет размера субсидий производится с учетом:

* расходов бюджетного учреждения на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за ним учредителем или приобретенных за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества;
* расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки (за исключением недвижимого и движимого имущества, которое учреждение сдает в аренду) [7];
* нормативных затрат на оказание бюджетным учреждением государственных или муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание государственного или муниципального имущества **(ч. 1 ст. 78.1 БК РФ).**

Таким образом, на основе сведения Плана ФХД и Отчета об его выполнении появляется возможность:

- получать максимально полную, объективную, достоверную информацию, характеризующую финансовое состояние бюджетного учреждения на очередной год;

- проводить анализ и оценку направлений и перспектив развития бюджетного учреждения на очередной плановый период.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений». [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (с изменениями на 29 августа 2016 года)
4. Алиева Н.М. Учет подаренного имущества в казенных учреждениях// Актуальные вопросы современной экономики. 2014. №3. С. 36-41.
5. Белостоцкий А.А. Бюджетное планирование и прогнозирование. - Курск: Университетская книга, 2015. - 325 с.
6. Захарьин В. План финансово-хозяйственной деятельности. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <https://www.budgetnik.ru/art/3645-plan-fhd>
7. Источники и механизмы финансирования бюджетных учреждений // Руководитель бюджетной организации. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/417035/#_ftn2>
8. Рябова М.А., Айнуллова Д.Г. Бюджетный учет и отчетность - Ульяновск: УлГТУ. - 2010. - 184 с.
9. Чигрова Н.В. Формирование финансовых ресурсов бюджетных и автономных учреждений. [Электронный ресурс]: Режим доступа: <http://vestnik.osu.ru/2011_8/33.pdf>