

КАЗАНСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Е.Н. ЛИЗУНОВА, М.Е. ОРЛОВА

**ФИНАНСЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ И УЧРЕЖДЕНИЙ**

Учебное пособие

**Казань
2023**

УДК 336.61
ББК 65.291.9
Л55

Рекомендовано к изданию
Учебно-методической комиссией
Института управления, экономики и финансов КФУ
(протокол № 8 от 23 марта 2023 г.)

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор **Сабитова Н.М.**

кандидат экономических наук, доцент **Шавалеева Ч.М.**

Лизунова Е.Н.

Л55 Финансы государственных и муниципальных предприятий и учреждений: учебное пособие / Е.Н. Лизунова, М.Е. Орлова. – Казань, 2023. – 101 с.

В учебном пособии рассмотрены организационно-правовые основы деятельности и финансовый механизм функционирования хозяйствующих субъектов, относящихся к государственной (муниципальной) собственности – государственных и муниципальных унитарных предприятий, государственных и муниципальных учреждений (казенных, бюджетных, автономных). Учебное пособие предназначено для студентов вузов, обучающихся по направлениям подготовки бакалавриата 38.03.01 «Экономика», 38.03.04 «Государственное и муниципальное управление».

УДК 336.61
ББК 65.291.9

© Лизунова Е.Н., Орлова М.Е., 2023

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение	5
Глава 1. Организационно-правовые основы деятельности государственных и муниципальных предприятий и учреждений	7
1.1. Государственные (муниципальные) предприятия и учреждения как хозяйствующие субъекты государственного сектора экономики.....	7
1.2. Механизм хозяйствования государственных и муниципальных унитарных предприятий.....	11
1.3. Специфика организации деятельности государственных и муниципальных учреждений.....	17
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	21
<i>Тесты</i>	22
Глава 2. Планирование финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных предприятий и учреждений	24
2.1. Планирование финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий.....	24
2.2. Планирование финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений.....	31
2.3. Планирование финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений.....	35
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	38
<i>Тесты</i>	39
Глава 3. Организация финансов государственных и муниципальных унитарных предприятий	42
3.1. Финансовые отношения государственных и муниципальных унитарных предприятий.....	42
3.2. Источники формирования имущества унитарного предприятия.....	45
3.3. Формирование и распределение прибыли унитарного	

предприятия.....	51
3.4. Бюджетное финансирование деятельности унитарных предприятий.....	58
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	63
<i>Тесты</i>	64
Глава 4. Финансовый механизм функционирования государственных и муниципальных учреждений.....	70
4.1. Виды деятельности и источники формирования имущества государственных и муниципальных учреждений.....	70
4.2. Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений.....	78
4.3. Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений.....	81
<i>Вопросы для самоконтроля</i>	92
<i>Тесты</i>	94
Ключи к тестам	97
Литература	98

ВВЕДЕНИЕ

Государственные и муниципальные унитарные предприятия и учреждения играли и продолжают играть важную роль в социально-экономическом развитии страны.

Предшественниками современных унитарных предприятий были государственные предприятия советской эпохи, деятельность которых строго регламентировалась вышестоящими органами. Сохранившаяся в Российской Федерации организационно-правовая форма унитарного предприятия, начиная с 1994 года, когда был принят Указ Президента РФ №1003 «О реформе государственных предприятий», и по сей день остается предметом для обсуждения. При этом очень часто высказываются мнения о бесперспективности организационно-правовой формы унитарного предприятия по причине наличия ряда отрицательных свойств. Следует отметить, что и развитие законодательства об унитарных предприятиях и практики его применения было направлено на усиление ограничений для государственных и муниципальных предприятий. Вместе с тем, присущие унитарному предприятию положительные моменты способствовали тому, что данный институт сохранен при законодательном запрете на осуществление деятельности унитарных предприятий на конкурентных рынках, а также на создание унитарных предприятий в случаях, не предусмотренных Федеральным законом «О защите конкуренции».

Начало реформированию бюджетного сектора в Российской Федерации в начале 2000-х годов положило постановление Правительства РФ от 22 мая 2004 № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов», которым была утверждена Концепция реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004–2006 годах, определившая, в числе прочего, этапы реструктуризации бюджетного сектора. В мае 2010 года был принят Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового

положения государственных (муниципальных) учреждений», нормы которого создали правовую основу для нового этапа реформирования бюджетного сектора путем создания казенных учреждений и изменения правового положения бюджетных и автономных учреждений. Функционирующие в настоящее время казенные, бюджетные, автономные учреждения являются типами одной организационно-правовой формы некоммерческих организаций – учреждения.

Целью настоящего учебного пособия является оказание помощи студентам в систематизации и закреплении полученных ими знаний и умений по вопросам организации хозяйственной деятельности и финансов государственных (муниципальных) унитарных предприятий и государственных (муниципальных) учреждений.

ГЛАВА 1

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И УЧРЕЖДЕНИЙ

1.1. Государственные (муниципальные) предприятия и учреждения как хозяйствующие субъекты государственного сектора экономики

Государственный сектор играет важную роль в любой современной национальной экономике, решение задач стратегического развития сложно представить без его использования.

В соответствии с Общероссийским классификатором организационно-правовых форм ОК 028-2012 *государственный сектор* представляет собой совокупность институциональных единиц сектора государственного управления и следующих юридических лиц:

- корпоративные юридические лица, владельцем более 50 процентов акций (долей) которых являются публично-правовые образования или государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения (за исключением корпоративных юридических лиц, являющихся институциональными единицами сектора государственного управления); к ним относятся хозяйственные общества, в уставном капитале которых более 50% акций (долей) находятся в государственной (муниципальной) собственности и более 50% акций (долей) находятся в собственности хозяйственных обществ, относящихся к государственному сектору экономики;

- унитарные юридические лица, полномочия собственника которых осуществляют юридические лица, включаемые в сектор государственного управления (за исключением унитарных юридических лиц, являющихся институциональными единицами сектора государственного управления); к ним относятся **государственные (муниципальные) унитарные предприятия.**

Сектор государственного управления Российской Федерации включает органы государственной власти (государственные органы) и органы местного самоуправления и их учреждения, которые представляют собой структуры, образованные в результате политических процессов и обладающие законодательной, судебной или исполнительной властью в пределах определенной территории. Нерыночные некоммерческие организации, которые финансируются и контролируются органами государственного управления, относятся к сектору государственного управления; к ним относятся **государственные (муниципальные) учреждения**, государственные корпорации, государственные компании, публично-правовые компании.

Деятельность государственных и муниципальных унитарных предприятий в Российской Федерации регулируется следующими законодательными актами: Гражданский кодекс РФ (ст. 113, ст. 114), Федеральный закон от 14 ноября 2002 года №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Государственные и муниципальные унитарные предприятия создаются в случаях, предусмотренных п. 4 ст. 8 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», с соблюдением требований, установленных антимонопольным законодательством Российской Федерации. Так, в частности, *унитарное предприятие может быть создано в случаях:*

- 1) предусмотренных федеральными законами, актами Президента РФ или Правительства РФ;
- 2) обеспечения деятельности федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих функции по выработке и реализации государственной политики, нормативно-правовому регулированию:
 - в области обороны,
 - в области разведывательной деятельности,
 - в области мобилизационной подготовки и мобилизации в Российской Федерации,
 - в области транспортной безопасности,

- в сфере международных отношений Российской Федерации,
- в сфере государственной охраны,
- в сфере внутренних дел,
- в области гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах,

- в сфере деятельности войск национальной гвардии Российской Федерации, федерального органа исполнительной власти, осуществляющего государственное управление в области обеспечения безопасности Российской Федерации, федерального органа исполнительной власти, осуществляющего материально-техническое и финансовое обеспечение деятельности высших органов государственной власти Российской Федерации;

3) осуществления деятельности в сферах естественных монополий, к которым, как определено Федеральным законом от 17 августа 1995 года №147-ФЗ «О естественных монополиях», относятся:

- транспортировка нефти и нефтепродуктов по магистральным трубопроводам;

- транспортировка газа по трубопроводам;

- железнодорожные перевозки;

- услуги в транспортных терминалах, портах и аэропортах;

- услуги общедоступной электросвязи и общедоступной почтовой связи;

- услуги по передаче электрической энергии;

- услуги по оперативно-диспетчерскому управлению в электроэнергетике;

- услуги по передаче тепловой энергии;

- услуги по использованию инфраструктуры внутренних водных путей;

- захоронение радиоактивных отходов;

- водоснабжение и водоотведение с использованием централизованных системы, систем коммунальной инфраструктуры;

- ледокольная проводка судов, ледовая лоцманская проводка судов в акватории Северного морского пути;

4) обеспечения жизнедеятельности населения в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

5) осуществления деятельности в сфере культуры, искусства, кинематографии и сохранения культурных ценностей;

6) осуществления деятельности за пределами территории Российской Федерации;

7) осуществления деятельности в области обращения с радиоактивными отходами, включая захоронение радиоактивных отходов, деятельности по использованию объектов инфраструктуры морского порта, находящихся исключительно в федеральной собственности, присвоения унитарным предприятиям статуса федеральной ядерной организации.

При необходимости устранения последствий чрезвычайной ситуации, недопущения угрозы нормальной жизнедеятельности населения по мотивированному представлению высшего должностного лица субъекта РФ (руководителя высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ) Правительство РФ вправе принять решение о возможности создания унитарного предприятия или сохранения унитарного предприятия для осуществления деятельности, не предусмотренной п. 4 ст. 8 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

С 2020 года законодательно установлен запрет на создание унитарных предприятий и осуществление их деятельности на конкурентных рынках (ст. 35.1 Федерального закона «О защите конкуренции»). Осуществляющие деятельность на товарных рынках в Российской Федерации, находящихся в условиях конкуренции (за исключением перечисленных выше случаев), унитарные предприятия, созданные до 8

января 2020 года, подлежат ликвидации или реорганизации по решению учредителя до 1 января 2025 года.

Деятельность государственных и муниципальных учреждений, которые в настоящее время в Российской Федерации представлены казенными, бюджетными и автономными учреждениями, регулируется целым рядом законодательных актов: Гражданский кодекс РФ (ст. 123.22), Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 12 января 1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Федеральный закон от 3 ноября 2006 года №174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

Сферы, в которых могут быть созданы государственные и муниципальные учреждения, зависят от типа учреждения. Так, сферы деятельности *казенных учреждений* законодательно не определены; *бюджетные учреждения* могут создаваться в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах; *автономные учреждения* создаются 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).

1.2. Механизм хозяйствования государственных и муниципальных унитарных предприятий

В соответствии со ст. 2 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» *унитарным предприятием* признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. В форме унитарных предприятий могут быть созданы только государственные и муниципальные предприятия. Имущество унитарного предприятия принадлежит на праве собственности Российской

Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию.

Имущество унитарного предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления, является неделимым и не может быть распределено по вкладам (долям, паям), в том числе между работниками унитарного предприятия.

Создание унитарных предприятий на основе объединения имущества, находящегося в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, не допускается.

Учредительным документом унитарного предприятия является его *устав*. Следует обратить внимание на то, что унитарное предприятие может создаваться не только для получения прибыли, но и для удовлетворения общественных потребностей в результатах его деятельности, поэтому в уставе унитарного предприятия указываются не только предмет, но и цели его деятельности. В уставе, как правило, определяются две цели: например, 1) расширение рынка товаров, работ и услуг; 2) получение прибыли.

Единоличным исполнительным органом унитарного предприятия является *руководитель унитарного предприятия* (директор, генеральный директор). Руководитель унитарного предприятия назначается собственником имущества унитарного предприятия и подотчетен ему. Руководитель унитарного предприятия организует выполнение решений собственника имущества унитарного предприятия.

В соответствии со ст. 25 Федерального закона №161-ФЗ руководитель унитарного предприятия несет в установленном законом порядке ответственность за убытки, причиненные унитарному предприятию его виновными действиями (бездействием), в том числе в случае утраты имущества унитарного предприятия. Собственник имущества унитарного предприятия вправе предъявить иск о возмещении убытков, причиненных унитарному предприятию, к руководителю унитарного предприятия.

Как следует из ст. 21 Федерального закона №161-ФЗ, в случаях, предусмотренных федеральными законами и изданными в соответствии с ними правовыми актами, в унитарном предприятии могут быть образованы *совещательные органы* (ученые, педагогические, научные, научно-технические советы и другие). Уставом унитарного предприятия должны быть определены структура таких органов, их состав и компетенция.

От имени Российской Федерации или субъекта Российской Федерации *права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют* органы государственной власти Российской Федерации или органы государственной власти субъекта РФ в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов. От имени Российской Федерации права собственника имущества федерального государственного предприятия могут осуществлять: Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом», ФГБУ «Национальный исследовательский центр «Институт имени Н.Е. Жуковского», Государственная корпорация по космической деятельности «Роскосмос», ФГБУ «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт». От имени муниципального образования права собственника имущества унитарного предприятия осуществляют органы местного самоуправления в рамках их компетенции, установленной актами, определяющими статус этих органов.

В Российской Федерации создаются и действуют *следующие виды унитарных предприятий*:

1) унитарные предприятия, основанные на праве хозяйственного ведения, - федеральное государственное предприятие и государственное предприятие субъекта Российской Федерации (государственное предприятие), муниципальное предприятие;

2) унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления, - федеральное казенное предприятие, казенное предприятие субъекта Российской Федерации, муниципальное казенное предприятие (казенное предприятие).

Как унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, так и унитарное предприятие, основанное на праве оперативного управления:

- несет ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом,

- не несет ответственность по обязательствам собственника его имущества (Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования),

- не вправе создавать в качестве юридического лица другое унитарное предприятие путем передачи ему части своего имущества (дочернее предприятие),

- по согласованию с собственником его имущества может создавать филиалы и открывать представительства,

- может быть участником (членом) коммерческих организаций, а также некоммерческих организаций, в которых в соответствии с федеральным законом допускается участие юридических лиц. Решение о таком участии может быть принято только с согласия собственника имущества унитарного предприятия. Распоряжение вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, а также принадлежащими унитарному предприятию акциями осуществляется унитарным предприятием только с согласия собственника его имущества.

Отличия между двумя видами унитарных предприятий касаются, прежде всего, формирования уставного фонда, который определяет минимальный размер имущества предприятия, гарантирующего интересы его кредиторов, ответственности собственника по обязательствам предприятия, распоряжения имуществом предприятия (таблица 1.1).

Таблица 1.1

Отличительные особенности унитарных предприятий на праве хозяйственного ведения
и на праве оперативного управления

Критерий	Унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения	Унитарное предприятие на праве оперативного управления
<i>Уставный фонд</i>	Уставный фонд государственного или муниципального предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества в течение трех месяцев с момента государственной регистрации такого предприятия. Размер уставного фонда государственного предприятия должен составлять не менее чем пятьсот тысяч рублей; муниципального предприятия - не менее чем сто тысяч рублей.	В казенном предприятии уставный фонд не формируется.
<i>Ответственность собственника по обязательствам предприятия</i>	Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование не несут ответственность по обязательствам государственного или муниципального предприятия, за исключением случаев, если несостоятельность (банкротство) такого предприятия вызвана собственником его имущества. В указанных случаях на собственника при недостаточности имущества государственного или муниципального предприятия может быть возложена субсидиарная ответственность по его обязательствам.	Российская Федерация, субъекты РФ или муниципальные образования несут субсидиарную ответственность по обязательствам своих казенных предприятий при недостаточности их имущества. Казенное предприятие не может быть признано несостоятельным (банкротом) по решению суда.

Продолжение таблицы 1.1

Критерий	Унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения	Унитарное предприятие на праве оперативного управления
<i>Распоряжение имуществом предприятия</i>	<p>Государственное или муниципальное предприятие:</p> <p>а) распоряжается движимым имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения, самостоятельно, за исключением случаев, установленных Федеральным законом №161-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами;</p> <p>б) не вправе продавать принадлежащее ему недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственного общества или товарищества или иным способом распоряжаться таким имуществом без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия.</p>	<p>Федеральное казенное предприятие вправе отчуждать или иным способом распоряжаться принадлежащим ему имуществом только с согласия Правительства РФ или уполномоченного им федерального органа исполнительной власти; казенное предприятие субъекта РФ вправе отчуждать или иным способом распоряжаться принадлежащим ему имуществом только с согласия уполномоченного органа государственной власти субъекта РФ; муниципальное казенное предприятие вправе отчуждать или иным способом распоряжаться принадлежащим ему имуществом только с согласия уполномоченного органа местного самоуправления.</p> <p>Собственник имущества казенного предприятия вправе изымать у казенного предприятия излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество.</p>

1.3. Специфика организации деятельности государственных и муниципальных учреждений

Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в различных организационно-правовых формах; учреждение – одна из таких форм. Учреждения, созданные Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием, признаются *государственными, муниципальными учреждениями*. Типами государственных, муниципальных учреждений признаются казенные, бюджетные и автономные.

Казенное учреждение, как определено в ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, - это государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Определение *бюджетного учреждения* дается в ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях», согласно которой это некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ 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.

В соответствии со ст. 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» *автономным учреждением* признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом РФ или

муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ 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).

Собственником имущества государственного, муниципального учреждения (казенного, бюджетного, автономного) является соответственно Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование. Государственное, муниципальное имущество закрепляется за учреждениями на праве оперативного управления.

Казенное учреждение *не вправе* отчуждать или иным способом распоряжаться имуществом *без согласия собственника* имущества. Что же касается бюджетного учреждения, то оно, как следует из положений ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях», *без согласия собственника не вправе* распоряжаться:

а) особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества,

б) недвижимым имуществом.

Автономное учреждение *без согласия учредителя не вправе* распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленными за ним учредителем или приобретенными автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества; данное положение закреплено в ст. 3 Федерального закона «Об автономных учреждениях».

Порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества

утвержден постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 №538. Указанным документом установлено, что перечни особо ценного движимого имущества бюджетных, автономных учреждений определяются соответствующими органами, реализующими функции и полномочия учредителя. В состав такого имущества подлежит включению то движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает размер, установленный органом власти-учредителем: для федеральных бюджетных и автономных учреждений в интервале 200-500 тыс. руб.; для автономных и бюджетных учреждений субъекта РФ - в интервале 50-500 тыс. руб., для муниципальных автономных и бюджетных учреждений - в интервале 50-200 тыс. руб.

Органом казенного учреждения, бюджетного учреждения, осуществляющим управление учреждением, является руководитель учреждения. Органами автономного учреждения являются наблюдательный совет автономного учреждения, руководитель автономного учреждения, а также иные предусмотренные федеральными законами и уставом автономного учреждения органы (общее собрание (конференция) работников автономного учреждения, ученый совет, художественный совет и другие).

На совершение определенных сделок государственных, муниципальных учреждений установлены ограничения. Так, например, в соответствии со ст. 161 Бюджетного кодекса РФ казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги. Бюджетные учреждения, как следует из ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях», не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами; также установлено, что крупная сделка (цена сделки превышает 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения на последнюю отчетную дату) может быть совершена бюджетным учреждением только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия

учредителя учреждения. Определенный порядок осуществления крупных сделок установлен и для автономных учреждений; так, в соответствии со ст. 15 Федерального закона «Об автономных учреждениях» крупная сделка (цена сделки превышает 10 процентов балансовой стоимости активов учреждения на последнюю отчетную дату) совершается автономным учреждением с предварительного одобрения наблюдательного совета учреждения.

Казенное учреждение максимально ограничено в проявлении какой-либо инициативы, однако имеет финансовые гарантии от учредителя. Так, в соответствии со ст. 123.22 Гражданского кодекса РФ *казенное учреждение отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами. При недостаточности денежных средств субсидиарную ответственность по обязательствам казенного учреждения несет собственник его имущества.*

Бюджетные и автономные учреждения имеют больше возможностей для осуществления самостоятельной деятельности, но при этом и большую ответственность, так как собственник имущества как бюджетного, так и автономного учреждения не несет ответственность по обязательствам учреждения (за исключением обязательств учреждения, связанных с причинением вреда гражданам).

В соответствии со ст. 123.22 Гражданского кодекса РФ *бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.*

Ответственность автономного учреждения по своим обязательствам также регулируется ст. 123.22 Гражданского кодекса РФ, в соответствии с которой *автономное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенных автономным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества.*

Вопросы для самоконтроля

1. Какие случаи создания унитарных предприятий предусмотрены действующим законодательством?
2. В каких сферах могут создаваться казенные, бюджетные, автономные учреждения?
3. Что общего в механизме хозяйствования унитарных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, и унитарных предприятий, основанных на праве оперативного управления (казенных предприятий)?
4. В чем заключаются отличия между двумя видами унитарных предприятий?
5. Каков правовой режим имущества, закрепленного за учреждением (казенным, бюджетным, автономным) собственником?
6. Какое движимое имущество подлежит включению в перечень особо ценного движимого имущества бюджетных, автономных учреждений?
7. Какие ограничения на совершение сделок казенных, бюджетных, автономных учреждений установлены законодательством?
8. Каковы особенности ответственности казенного, бюджетного и автономного учреждений по своим обязательствам?

Тесты

1. Унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения несет ответственность по своим обязательствам:

- а) всем принадлежащим ему имуществом;
- б) принадлежащим ему движимым имуществом, за исключением особо ценного;
- в) только находящимися в его распоряжении денежными средствами.

2. Унитарное предприятие на праве оперативного управления несет ответственность по своим обязательствам:

- а) только находящимися в его распоряжении денежными средствами;
- б) принадлежащим ему движимым имуществом, за исключением особо ценного;
- в) всем принадлежащим ему имуществом.

3. Не может быть признано несостоятельным (банкротом) по решению суда в случае невозможности удовлетворения требований кредиторов:

- а) унитарное предприятие на праве оперативного управления;
- б) унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения;
- в) казенное предприятие и унитарное предприятие на праве хозяйственного ведения.

4. Право изымать у предприятия излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество предусмотрено законодательством для собственника имущества:

- а) унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения;
- б) унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления;
- в) как унитарного предприятия на праве хозяйственного ведения, так и унитарного предприятия на праве оперативного управления.

5. Ограничение прав унитарного предприятия на праве оперативного управления по самостоятельному распоряжению имуществом касается:

- а) операций с недвижимостью;
- б) операций с движимым имуществом;
- в) операций как с движимым, так и с недвижимым имуществом.

6. Право оперативного управления – это правовой режим имущества, закрепленного за:

- а) казенными, бюджетными, автономными учреждениями;
- б) бюджетными, автономными учреждениями;
- в) казенными, бюджетными учреждениями.

7. Отвечает по своим обязательствам находящимися в его распоряжении денежными средствами:

- а) бюджетное учреждение;
- б) казенное учреждение;
- в) автономное учреждение.

8. В перечни особо ценного движимого имущества бюджетных, автономных учреждений субъекта РФ подлежит включению движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает размер, установленный органом власти-учредителем в интервале:

- а) 200-500 тыс. руб.;
- б) 50-500 тыс. руб.;
- в) 50-200 тыс. руб.

9. Запрет на сделки с ценными бумагами установлен законодательством для:

- а) казенных, бюджетных, автономных учреждений;
- б) бюджетных, автономных учреждений;
- в) казенных, бюджетных учреждений.

10. Не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях:

- а) бюджетные учреждения;
- б) автономные учреждения;
- в) как бюджетные, так и автономные учреждения.

ГЛАВА 2

ПЛАНИРОВАНИЕ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ И УЧРЕЖДЕНИЙ

2.1. Планирование финансово-хозяйственной деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий

Планирование – одна из важнейших функций управления; в деятельности унитарных предприятий планирование, в процессе которого происходит разработка и принятие целевых установок количественного и качественного характера, играет системообразующую роль.

В соответствии со ст. 20 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности унитарного предприятия, утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение. Помимо этого, собственник имущества казенного предприятия утверждает смету доходов и расходов казенного предприятия.

Рассмотрим организацию планирования финансово-хозяйственной деятельности унитарных предприятий и виды их плановых документов на примере федеральных государственных унитарных предприятий.

Нормативно-правовая база подготовки плановых документов федеральных государственных унитарных предприятий определена:

- постановлением Правительства от 03.12.2004 №739 «О полномочиях федеральных органов исполнительной власти по осуществлению прав собственника имущества федерального государственного унитарного предприятия»;

- постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 №228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий»;

- постановлением Правительства РФ от 15.12.2007 №872 «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий»;

- приказом Минэкономразвития от 18.11.2011 №683 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и утверждению стратегий развития федеральных государственных унитарных предприятий на срок от 3 до 5 лет».

В соответствии с постановлением Правительства от 03.12.2004 №739 федеральные органы исполнительной власти в отношении находящихся в их ведении федеральных государственных унитарных предприятий, которые не включены в прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества, осуществляют утверждение в установленном порядке *стратегии развития предприятия* на срок от 3 до 5 лет, *программы деятельности предприятия*, а также утверждение *сметы доходов и расходов федерального казенного предприятия*.

Разработка федеральным государственным унитарным предприятием **стратегии развития на срок от 3 до 5 лет** осуществляется в целях повышения эффективности деятельности, а также совершенствования системы управления предприятием со стороны собственника имущественного комплекса. Стратегия развития основывается на утвержденных в установленном порядке программах и решениях, принятых Президентом РФ и Правительством РФ.

Приказом Минэкономразвития от 18.11.2011 №683 утверждены Методические рекомендации по разработке и утверждению стратегий развития федеральных государственных унитарных предприятий на срок от 3 до 5 лет (далее, Методические рекомендации). В соответствии с указанным документом стратегия развития включает в себя следующие основные разделы:

- анализ внутренней и внешней среды и оценка рисков;
- определение цели развития предприятия, в том числе с учетом проведенного анализа внутренней и внешней среды и оценки рисков;
- показатели достижения целей развития предприятия с указанием планируемых сроков их достижения;
- мероприятия (производственные, инвестиционные, финансовые, управленческие, кадровые, инновационные), необходимые для достижения целей стратегии развития в планируемые сроки;
- информация о финансовом и ресурсном обеспечении стратегии развития;
- план мероприятий по реализации стратегии развития;
- мониторинг и контроль реализации стратегии развития.

Стратегия развития предприятий может содержать также дополнительные разделы с учетом специфики деятельности таких предприятий.

Необходимо отметить, что стратегические цели четко формулируются, измеряются и имеют срок достижения. Методическими рекомендациями определено, что для достижения стратегических целей предприятиям целесообразно устанавливать следующие показатели деятельности:

- доля по ключевым продуктам на основном рынке деятельности компании;
- расширение географии сбыта продукции;
- показатели, характеризующие модернизацию и инновационное развитие;
- доля НИОКР за счет внебюджетных средств в выручке компании;
- себестоимость на рубль продаж (отношение себестоимости продаж к выручке);
- производительность труда (отношение выручки к среднесписочной численности за отчетный период);
- экспорт продукции/услуг в процентах к выручке компании;

- показатели, характеризующие финансовую эффективность и устойчивость:

- рентабельность по чистой прибыли (отношение чистой прибыли к выручке);

- показатели, характеризующие долговую нагрузку (отношение суммы краткосрочных и долгосрочных обязательств к прибыли от продаж);

- ликвидность (отношение разницы между оборотными активами и долгосрочной дебиторской задолженностью к краткосрочным обязательствам);

- объем инвестиций в основной капитал;

- показатели, характеризующие энергоэффективность и энергосбережение.

Данные показатели рекомендуется устанавливать в динамике по годам на весь период стратегического планирования.

В целях достижения утвержденных в стратегии развития целей и задач, а также заявленных финансово-экономических показателей, стратегия развития должна быть увязана с программами деятельности предприятия, программами инновационного развития (при их наличии), с инвестиционными программами (проектами), финансовыми планами организации. Особое внимание уделяется финансовому обеспечению стратегии развития: все цели и мероприятия, предусмотренные документом, увязываются с источниками финансирования (бюджетными и внебюджетными).

По итогам 1 - 2 лет деятельности предприятия на основе стратегии рекомендуется проводить актуализацию стратегии с учетом достигнутых результатов реализации, рисков и новых обстоятельств.

На утвержденной в установленном порядке стратегии развития предприятия основывается **программа деятельности федерального государственного унитарного предприятия**, представляющая собой комплекс мероприятий, связанных между собой по срокам и источникам финансирования. Правила разработки и утверждения программ

деятельности федеральных государственных унитарных предприятий утверждены постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 №228 «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий».

В составе программ деятельности федеральных государственных унитарных предприятий федеральными органами исполнительной власти ежегодно утверждаются *показатели экономической эффективности деятельности* подведомственных предприятий. В состав утверждаемых показателей экономической эффективности деятельности входят (в тыс. рублей):

1) выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей);

2) чистая прибыль;

3) часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет;

4) чистые активы.

Действующими Правилами разработки и утверждения программ деятельности федеральных государственных унитарных предприятий установлено следующее:

- руководитель федерального государственного унитарного предприятия ежегодно, до 1 августа, представляет в федеральный орган исполнительной власти, в ведении которого находится предприятие проект программы деятельности предприятия на следующий год, разработанной по установленной форме. Вместе с проектом программы деятельности предприятия представляется технико-экономическое обоснование планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, а также ожидаемого эффекта от их выполнения;

- федеральный орган исполнительной власти до 1 ноября утверждает программы деятельности предприятий на следующий год.

Согласно постановлению Правительства от 03.12.2004 №739 программа деятельности федерального государственного унитарного предприятия в течение 7 рабочих дней со дня ее утверждения размещается на межведомственном портале по управлению государственной собственностью в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Программа деятельности федерального государственного унитарного предприятия разрабатывается по установленной форме и должна содержать следующие разделы:

- Раздел I. Краткая характеристика хода реализации программы деятельности предприятия в предыдущем году и в первом полугодии текущего года, в том числе в соответствии с утвержденной стратегией развития предприятия;

- Раздел II. Мероприятия по развитию предприятия;

- Раздел III. Бюджет предприятия на планируемый период (финансовое обеспечение программы);

- Раздел IV. Показатели деятельности предприятия на планируемый период.

В Разделе I указывается информация о выполнении программы в предыдущем году, о ходе реализации программы деятельности предприятия в текущем году и ожидаемых результатах ее выполнения в текущем году; анализируются причины отклонений (в том числе ожидаемых) фактических показателей деятельности предприятия от утвержденных; указываются основные мероприятия по достижению целей и выполнению задач, определенных стратегией развития предприятия, а также планируемые значения показателей деятельности.

В Разделе II все мероприятия по развитию предприятия сгруппированы по следующим подразделам: снабженческо-сбытовая сфера, производственная сфера, финансово-инвестиционная сфера, социальная сфера. По каждому мероприятию указываются: источник финансирования, сумма затрат (в целом за год и в разбивке по кварталам) и ожидаемый эффект (на планируемый год, год, следующий за

планируемым и второй год, следующий за планируемым).

Доходы и расходы федерального государственного унитарного предприятия (в разбивке по кварталам и в целом за год) отражены в Разделе III.

В Разделе IV указываются основные показатели экономической эффективности, дополнительные показатели деятельности, а также делается прогноз показателей экономической эффективности деятельности на два года, следующих за планируемым. Об основных показателях экономической эффективности речь шла выше, что же касается дополнительных показателей деятельности предприятия, то они могут устанавливаться федеральным органом исполнительной власти исходя из целей и задач, определенных стратегией развития предприятия. В числе дополнительных показателей деятельности могут быть:

- объем производства в натуральном выражении по основным видам деятельности;
- среднесписочная численность (человек);
- среднемесячная заработная плата (рублей);
- затраты на социальное обеспечение и здравоохранение (тыс. рублей);
- затраты на реализацию экологических программ (тыс. рублей);
- прибыль от основных видов деятельности (тыс. рублей);
- совокупные долговые обязательства (тыс. рублей);
- расходы на НИОКР (тыс. рублей).

Для унитарных предприятий, основанных на праве оперативного управления (казенных предприятий), на основе программы деятельности составляется **смета доходов и расходов** по утверждаемой уполномоченным органом форме.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 15.12.2007 №872 «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий» руководитель казенного предприятия ежегодно представляет в установленном порядке в уполномоченный орган проект программы деятельности и проект сметы доходов и

расходов с обоснованием планируемых мероприятий, затрат на их реализацию, а также ожидаемого эффекта от их выполнения.

В случае если при осуществлении деятельности казенного предприятия выявлена возможность получения доходов или необходимость осуществления расходов, которые не были учтены при формировании сметы доходов и расходов, либо если фактические расходы превысили запланированные, уполномоченный орган по представлению руководителя предприятия в установленном порядке вносит в смету доходов и расходов соответствующие изменения.

Формы плановых документов государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, муниципальных унитарных предприятий весьма часто соответствуют формам, установленным для федеральных государственных унитарных предприятий, но могут и отличаться от них.

2.2. Планирование финансово-хозяйственной деятельности казенных учреждений

Казенное учреждение как получатель бюджетных средств обладает рядом бюджетных полномочий, в число которых входит составление и исполнение бюджетной сметы. В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ **бюджетная смета** – это документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. В свою очередь, *лимит бюджетных обязательств* – это 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). В соответствии со ст. 221 Бюджетного кодекса РФ 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.

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. Действующие в настоящее время «Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» утверждены приказом Минфина России РФ от 14.02.2018 № 26н. В соответствии с указанным документом главный распорядитель средств федерального бюджета, средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета), бюджета государственного внебюджетного фонда утверждает в форме единого документа Порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений¹.

Составлением сметы, в соответствии с приказом Минфина России РФ от 14.02.2018 № 26н, является установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов.

Смета составляется казенным учреждением путем формирования

¹ Например, Приказ Минздрава России от 14.05.2021 №447н «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства здравоохранения Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Российской Федерации».

показателей сметы на второй год планового периода и внесения изменений в утвержденные показатели сметы на очередной финансовый год и плановый период. Показатели бюджетной сметы формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации. Приказом Минфина России РФ от 14.02.2018 № 26н рекомендован образец сметы казенного учреждения, включающей следующие разделы:

- Раздел 1. Итоговые показатели бюджетной сметы;
- Раздел 2. Лимиты бюджетных обязательств по расходам получателя бюджетных средств;
- Раздел 3. Лимиты бюджетных обязательств по расходам на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, субсидий бюджетным и автономным учреждениям, иным некоммерческим организациям, межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам — производителям товаров, работ, услуг, субсидий государственным корпорациям, компаниям, публично-правовым компаниям; осуществление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права; обслуживание государственного долга, исполнение судебных актов, государственных гарантий Российской Федерации, а также по резервным расходам;
- Раздел 4. Лимиты бюджетных обязательств по расходам на закупки товаров, работ, услуг, осуществляемые получателем бюджетных средств в пользу третьих лиц;
- Раздел 5. СПРАВОЧНО: Бюджетные ассигнования на исполнение публичных нормативных обязательств;
- Раздел 6. СПРАВОЧНО: Курс иностранной валюты к рублю Российской Федерации.

Неотъемлемой частью сметы являются **обоснования (расчеты) плановых сметных показателей**, составляемые в процессе формирования проекта закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) и

утверждаемые руководителем учреждения.

В отношении *утверждения* смет казенных учреждений установлен следующий порядок:

1) смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом РФ, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, утверждается руководителем главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

2) смета казенного учреждения, не осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, утверждается руководителем учреждения или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени учреждения, если иное не установлено Порядком главного распорядителя бюджетных средств.

Утверждение сметы учреждения, не содержащей сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств. Утвержденные сметы с обоснованиями (расчетами) плановых сметных показателей, использованными при формировании сметы, направляются распорядителем бюджетных средств (учреждением) главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств не позднее одного рабочего дня после утверждения сметы.

Внесение изменений в показатели сметы в пределах доведенных учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств обозначается понятием *«ведение сметы»*. Изменения показателей сметы составляются учреждением. Внесение изменений в показатели сметы осуществляется

путем утверждения изменений показателей - сумм увеличения и (или) уменьшения объемов сметных назначений.

2.3. Планирование финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений

Финансово-хозяйственная деятельность бюджетных и автономных учреждений осуществляется в соответствии с **планом финансово-хозяйственной деятельности**, составляемым и утверждаемым в соответствии с приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» и порядком, установленным органом-учредителем.

Необходимо отметить, что орган-учредитель должен установить следующие положения для составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности для подведомственных учреждений:

- 1) сроки и порядок составления проекта плана (при необходимости формирования проекта плана¹);
- 2) сроки и порядок утверждения плана;
- 3) порядок внесения изменений в План;
- 4) полномочия органа-учредителя или учреждения по утверждению плана (внесению изменений в план).

План финансово-хозяйственной деятельности должен составляться и утверждаться на текущий финансовый год в случае, если закон (решение) о бюджете утверждается на один финансовый год или на текущий финансовый год и плановый период, если закон (решение) о бюджете утверждается на очередной финансовый год и плановый период и действует в течение срока действия закона (решения) о бюджете.

План финансово-хозяйственной деятельности должен

¹ Проект Плана составляется учреждением в случае утверждения Плана уполномоченным лицом органа-учредителя.

составляться на основании *обоснований (расчетов) плановых показателей поступлений и выплат*. Показатели плана и обоснования (расчеты) плановых показателей формируются по соответствующим кодам (составным частям кода) бюджетной классификации Российской Федерации.

Учреждение *составляет* план финансово-хозяйственной деятельности при формировании проекта закона (решения) о бюджете в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, с учетом:

1) *планируемых объемов поступлений*:

а) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

б) субсидий на иные цели (целевых субсидий), и целей их предоставления;

в) субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (субсидий на осуществление капитальных вложений);

г) грантов, в том числе в форме субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

д) иных доходов, которые учреждение планирует получить при оказании услуг, выполнении работ за плату сверх установленного государственного (муниципального) задания, а в случаях, установленных федеральным законом, в рамках государственного (муниципального) задания;

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

2) *планируемых объемов выплат*, связанных с осуществлением деятельности, предусмотренной уставом учреждения, включая выплаты по исполнению принятых учреждением в предшествующих отчетных периодах обязательств.

Информацию о планируемых к предоставлению из бюджета

объемах субсидий учреждению направляет орган-учредитель.

Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н рекомендован образец плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, включающего следующие разделы:

- Раздел 1. Поступления и выплаты;
- Раздел 2. Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг.

Утверждается план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения в порядке и сроки, установленные органом-учредителем, но не позднее начала очередного финансового года. При этом, как установлено приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н:

1) план государственного (муниципального) бюджетного учреждения утверждается:

- уполномоченным лицом учреждения, если решением органа-учредителя не установлен иной порядок его утверждения (за исключением случая, указанного в изложенном ниже пункте);

- уполномоченным лицом органа-учредителя, в случае наличия у учреждения на последнюю отчетную дату бухгалтерской отчетности, предшествующую дате утверждения плана (внесения изменений в план), просроченной кредиторской задолженности;

2) план государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта плана наблюдательным советом автономного учреждения. Следует отметить, что согласно п. 3 ст. 11 Федерального закона «Об автономных учреждениях» по вопросу рассмотрения проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, наблюдательный совет автономного учреждения дает заключение, копия которого направляется учредителю автономного учреждения.

В течение текущего финансового года возможно изменение

показателей плана финансово-хозяйственной деятельности. Так, приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н установлено, что изменение показателей должно осуществляться в связи с:

а) использованием остатков средств на начало текущего финансового года, в том числе неиспользованных остатков целевых субсидий и субсидий на осуществление капитальных вложений;

б) изменением объемов планируемых поступлений, а также объемов и (или) направлений выплат, в том числе в связи с:

- изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания, целевых субсидий, субсидий на осуществление капитальных вложений, грантов;

- изменением объема услуг (работ), предоставляемых за плату;

- изменением объемов безвозмездных поступлений от юридических и физических лиц;

- поступлением средств дебиторской задолженности прошлых лет, не включенных в показатели плана при его составлении;

- увеличением выплат по неисполненным обязательствам прошлых лет, не включенных в показатели плана при его составлении;

в) проведением реорганизации учреждения.

Вопросы для самоконтроля

1. На какой срок разрабатываются стратегии развития федеральных государственных унитарных предприятий, какую информацию они должны содержать?

2. Какие показатели деятельности целесообразно устанавливать в стратегиях развития федеральных государственных унитарных предприятий для достижения стратегических целей?

3. Что представляет собой программа деятельности государственного (муниципального) унитарного предприятия, какие разделы содержит программа деятельности федерального государственного унитарного предприятия?

4. Каково назначение показателей экономической эффективности деятельности унитарного предприятия в процессе планирования его финансово-хозяйственной деятельности?

5. Какие основные и дополнительные показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия могут устанавливаться в программах деятельности?

6. Каков порядок разработки и утверждения программ деятельности федеральных государственных унитарных предприятий?

7. Формирование каких плановых документов предусмотрено для казенных предприятий?

8. Что представляет собой бюджетная смета казенного учреждения, каков порядок ее составления, утверждения и ведения?

9. Какие разделы рекомендуется включать в смету казенного учреждения?

10. Каков порядок составления плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения?

11. С учетом каких показателей государственное (муниципальное) учреждение составляет план финансово-хозяйственной деятельности?

12. Кем утверждается план финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, автономного учреждения?

Тесты

1. Финансово-хозяйственная деятельность унитарного предприятия осуществляется в соответствии с:

- а) бизнес-планом;
- б) программой деятельности предприятия;
- в) планом развития.

2. Стратегии развития федеральных государственных унитарных предприятий разрабатываются и утверждаются на срок:

- а) от 3 до 5 лет;
- б) от 1 года до 3 лет;

в) от 5 до 10 лет.

3. Бюджет предприятия на планируемый период – это:

- а) один из разделов программы деятельности унитарного предприятия;
- б) самостоятельный плановый документ унитарного предприятия;
- в) один из разделов стратегии развития унитарного предприятия.

4. Смета доходов и расходов – это плановый документ, в соответствии с которым осуществляется деятельность:

- а) унитарного предприятия на праве хозяйственного ведения;
- б) унитарного предприятия на праве оперативного управления;
- в) как унитарного предприятия на праве хозяйственного ведения, так и унитарного предприятия на праве оперативного управления.

5. Перечень показателей экономической эффективности деятельности федеральных государственных унитарных предприятий включает такие показатели, как:

- а) выручка-нетто от продажи товаров (продукции, работ, услуг), валовая прибыль, прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия, чистые активы;
- б) выручка-нетто от продажи товаров (продукции, работ, услуг), прибыль от продаж, часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, чистый оборотный капитал;
- в) выручка-нетто от продажи товаров (продукции, работ, услуг), чистая прибыль, часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, чистые активы.

6. Бюджетная смета – это документ:

- а) казенного, бюджетного, автономного учреждения;
- б) казенного, бюджетного учреждения;
- в) казенного учреждения.

7. Внесение изменений в показатели сметы казенного учреждения в пределах доведенных учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств обозначается понятием:

- а) ведение сметы;

- б) корректировка сметы;
- в) исправление сметы.

8. План финансово-хозяйственной деятельности составляют:

- а) казенные, бюджетные, автономные учреждения;
- б) бюджетные, автономные учреждения;
- в) казенные, бюджетные учреждения.

9. План финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения утверждается в порядке и сроки, установленные:

- а) органом-учредителем;
- б) Министерством финансов РФ;
- в) Президентом РФ, высшим должностным лицом субъекта РФ, главой муниципального образования.

10. План государственного (муниципального) автономного учреждения утверждается:

- а) учредителем автономного учреждения;
- б) руководителем автономного учреждения после рассмотрения проекта плана наблюдательным советом автономного учреждения;
- в) наблюдательным советом автономного учреждения.

ГЛАВА 3

ОРГАНИЗАЦИЯ ФИНАНСОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УНИТАРНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

3.1. Финансовые отношения государственных и муниципальных унитарных предприятий

Финансы коммерческих организаций, в том числе унитарных предприятий – это отношения по поводу формирования и использования финансовых ресурсов такой организации для реализации её текущих и стратегических задач. Стратегические задачи унитарного предприятия определены стратегией развития, текущие задачи – программой деятельности.

Унитарные предприятия вступают в многообразные финансовые отношения:

1) *с собственником по поводу:*

- формирования уставного фонда в момент создания предприятия,
- увеличения уставного фонда в процессе функционирования предприятия,
- распределения прибыли (реализации собственником имущества унитарного предприятия права на получение прибыли от использования имущества, принадлежащего унитарному предприятию);

2) *с другими организациями по поводу*¹:

- привлечения кредитов банков на основе договора банковского кредита;
- привлечения займов на основе договора займа (если кредитором выступает не банк);

¹ В рамках распределительной концепции финансов.

- привлечения заемных средств на основе выпуска долговых ценных бумаг – облигаций¹;

- размещения временно свободных денежных средств предприятия в различные финансовые активы (акции и облигации других организаций, банковские депозиты), предоставления займов. Денежные средства – это движимое имущество; по общему правилу (ст.18 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях») государственное или муниципальное предприятие (унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения) распоряжается движимым имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения, самостоятельно, за исключением случаев, установленных Федеральным законом №161-ФЗ, другими федеральными законами и иными нормативными правовыми актами. Однако, например, в соответствии со ст.6 Закона №161-ФЗ решение об участии унитарного предприятия в коммерческой или некоммерческой организации может быть принято только с согласия собственника имущества унитарного предприятия. Распоряжение вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале хозяйственного общества или товарищества, а также принадлежащими унитарному предприятию акциями осуществляется унитарным предприятием только с согласия собственника его имущества. Пункт 4 ст.18 гласит, что государственное или муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов. Что касается унитарных предприятий, основанных на праве оперативного управления (казенных предприятий), то любые сделки, как с недвижимым, так и с движимым имуществом, должны согласовываться с собственником имущества предприятия;

- уплаты страховых премий (страховых взносов) при заключении со страховщиками договоров страхования и получению страховых выплат при наступлении страхового случая;

¹ Этот вид финансовых отношений возможен между организацией и физическими лицами.

- предоставления денежных средств, оплаты расходов на те или иные мероприятия в рамках спонсорской или благотворительной деятельности;

- участия в совместной деятельности в рамках простого товарищества и распределения полученной в результате такой деятельности прибыли. Необходимо отметить, что согласно п. 4 ст.18 Федерального закона №161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника заключать договоры простого товарищества¹;

3) с органами государственной власти и местного самоуправления по поводу:

- выполнения обязательств перед бюджетами разных уровней и государственными внебюджетными фондами по налоговым и неналоговым платежам;

- получения бюджетных средств в виде субсидий, бюджетных инвестиций (формы государственной финансовой поддержки), бюджетных кредитов, бюджетных ассигнований на оплату закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

- получения государственных (муниципальных) гарантий и возмещения гаранту в порядке регресса сумм, уплаченных гарантом во исполнение (частичное исполнение) обязательств по гарантии при наступлении гарантийного случая. В соответствии с п.3 ст. 116 Бюджетного кодекса РФ государственные гарантии Российской Федерации не предоставляются для обеспечения исполнения обязательств государственных (муниципальных) унитарных предприятий, за исключением федеральных государственных унитарных предприятий, имущество которых принадлежит им на праве хозяйственного ведения. В соответствии с п.7 ст. 117 Бюджетного кодекса РФ

¹ Статья 1041 ГК РФ: *По договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.*

государственные гарантии субъектов РФ, муниципальные гарантии не предоставляются для обеспечения исполнения обязательств государственных (муниципальных) унитарных предприятий (за исключением государственных (муниципальных) унитарных предприятий, имущество которых принадлежит им на праве хозяйственного ведения и находится в государственной (муниципальной) собственности соответствующих субъектов РФ (муниципальных образований), предоставляющих государственные (муниципальные) гарантии по обязательствам таких государственных (муниципальных) унитарных предприятий);

4) с работниками предприятия по поводу:

- выплат, осуществляемых из прибыли (в рамках распределительной концепции финансов взаимоотношения по поводу оплаты труда выходят за рамки финансовых);
- отчислений на формирование дополнительной пенсии;
- оплаты медицинских услуг в рамках добровольного медицинского страхования и др.

3.2. Источники формирования имущества унитарного предприятия

В соответствии со ст. 11 Федерального закона №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» имущество унитарного предприятия формируется за счет:

- имущества, закрепленного за унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения или на праве оперативного управления собственником этого имущества;
- доходов унитарного предприятия от его деятельности;
- иных не противоречащих законодательству источников.

Следует отметить, что плоды, продукция и доходы от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении, оперативном управлении унитарного предприятия, а также имущество,

приобретенное им за счет полученной прибыли, являются федеральной собственностью, собственностью субъекта РФ или муниципальной собственностью и поступают в хозяйственное ведение, оперативное управление предприятия.

Основой создания и дальнейшей деятельности унитарного предприятия, как и любой другой коммерческой организации, является формирование **уставного фонда**. В течение трех месяцев с момента государственной регистрации государственного (муниципального) унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения, уставный фонд предприятия должен быть полностью сформирован собственником его имущества. Впоследствии уставным фондом государственного (муниципального) предприятия определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов такого предприятия. По причине субсидиарной ответственности собственника по обязательствам унитарного предприятия, основанного на праве оперативного управления (казенного предприятия), в казенном предприятии уставный фонд не формируется.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» уставный фонд государственного или муниципального предприятия может формироваться за счет денег, а также ценных бумаг, других вещей, имущественных прав и иных прав, имеющих денежную оценку. Закон определяет минимальный размер уставного фонда государственного (муниципального) унитарного предприятия, в частности:

- 1) размер уставного фонда государственного предприятия должен составлять не менее чем пятьсот тысяч рублей;
- 2) размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем сто тысяч рублей.

Согласно ст. 13 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» уставный фонд считается сформированным с момента зачисления соответствующих денежных сумм на открываемый в этих целях банковский счет и (или) передачи

в установленном порядке государственному или муниципальному предприятию иного имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, в полном объеме.

Увеличить уставный фонд государственного или муниципального унитарного предприятия можно за счет:

- дополнительно передаваемого собственником имущества,
- доходов, полученных в результате деятельности предприятия.

Увеличение уставного фонда допускается только после оплаты его в полном объеме. Решение об увеличении уставного фонда государственного или муниципального предприятия может быть принято собственником его имущества только на основании данных утвержденной годовой бухгалтерской отчетности такого предприятия за истекший финансовый год. При этом должно быть соблюдено условие, установленное п. 3 ст. 14 Федерального закона №161-ФЗ: размер уставного фонда государственного или муниципального предприятия с учетом размера его резервного фонда не может превышать стоимость чистых активов такого предприятия. При расчете стоимости чистых активов унитарные предприятия применяют Порядок определения стоимости чистых активов, утвержденный приказом Минфина России от 28.08.2014 №84н.

Одним из источников формирования имущества унитарных предприятий являются **средства бюджетов бюджетной системы РФ**, предоставленные в виде:

- субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности.

В соответствии со ст. 78.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) унитарным предприятиям могут

предусматриваться субсидии на осуществление предприятиями капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления или хозяйственного ведения у этих предприятий, а также уставного фонда указанных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения.

Объекты капитального строительства, созданные в результате осуществления бюджетных инвестиций, или объекты недвижимого имущества, приобретенные в государственную (муниципальную) собственность в результате осуществления бюджетных инвестиций, как следует из положений ст. 79 Бюджетного кодекса РФ, закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за государственными (муниципальными) учреждениями, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у государственных (муниципальных) учреждений либо на праве оперативного управления или хозяйственного ведения у государственных (муниципальных) унитарных предприятий, а также уставного фонда указанных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения, либо включаются в состав государственной (муниципальной) казны.

Доходы унитарного предприятия от его деятельности – другой важнейший источник формирования имущества унитарного предприятия. Состав доходов унитарного предприятия может быть рассмотрен на основе «Бюджета предприятия на планируемый период», представляющего собой раздел III Программы деятельности федерального государственного унитарного предприятия, типовая форма которого утверждена постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 г. №228. В «Бюджете предприятия на планируемый период» доходы федерального государственного унитарного предприятия сгруппированы

следующим образом:

1) доходы по обычным видам деятельности (выручка (нетто) от реализации продукции (работ, услуг));

2) прочие доходы:

2.1) операционные доходы, в том числе:

- проценты к получению (по облигациям, депозитам, государственным ценным бумагам; за предоставление в пользование денежных средств; за использование кредитной организацией денежных средств, находящихся на счете организации в этой кредитной организации),

- доходы от участия в других организациях (доходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций),

- прочие операционные доходы (прибыль, полученная (подлежащая получению) в результате совместной деятельности (по договору простого товарищества); сумма вознаграждения за переданное в общее владение и (или) пользование имущество или возврат имущества при его разделе сверх величины вклада (в части денежных средств); сумма дохода, определенная к получению в соответствии с условиями договора продажи основных средств и иных активов);

2.2) внереализационные доходы, в том числе:

- штрафные санкции и возмещение причиненных организации убытков,

- выявленная в плановом периоде прибыль прошлых лет,

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности,

- курсовые разницы, суммы дооценки активов, принятие к учету излишнего имущества,

- безвозмездное получение активов;

2.3) чрезвычайные доходы, в том числе:

- суммы страхового возмещения и покрытия из других источников;

- стоимость материальных ценностей, остающихся от списания

непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов.

Источниками финансирования капитальных расходов унитарных предприятий (расходы на создание либо приобретение имущества, расходы на проведение реконструкции и модернизации, финансовые вложения) из общей суммы получаемых предприятием доходов выступают чистая прибыль и амортизационные отчисления.

Ещё одним источником формирования имущества унитарных предприятий могут выступать заемные средства. В соответствии со ст. 24 Федерального закона №161-ФЗ **заимствования** унитарным предприятием могут осуществляться в форме:

- кредитов по договорам с кредитными организациями;
- бюджетных кредитов, предоставленных на условиях и в пределах лимитов, которые предусмотрены бюджетным законодательством Российской Федерации.

Государственное или муниципальное предприятие также вправе осуществлять заимствования путем размещения облигаций или выдачи векселей.

Объем и направления использования привлекаемых средств при осуществлении заимствований должны быть согласованы унитарным предприятием с собственником его имущества. Порядок осуществления заимствований унитарными предприятиями определяется Правительством РФ, органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления.

Следует отметить, что в соответствии со ст. 18 Федерального закона №161-ФЗ государственное или муниципальное предприятие не вправе отдавать в залог принадлежащее ему недвижимое имущество без согласия собственника имущества государственного или муниципального предприятия¹. Кроме того, государственное или муниципальное предприятие не вправе без согласия собственника

¹ У казенного предприятия данное правило распространяется как на недвижимое, так и движимое имущество.

совершать сделки, связанные с получением банковских гарантий, переводом долга. Таким образом, если в качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату заимствования предусматривается залог государственного (муниципального) имущества, закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления за государственным (муниципальным) унитарным предприятием, предприятие должно получить разрешение собственника на залог такого имущества. В качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату заимствований унитарного предприятия может также предусматриваться государственная (муниципальная) гарантия. В соответствии со ст.116 Бюджетного кодекса РФ государственные гарантии Российской Федерации предоставляются для обеспечения исполнения обязательств федеральных государственных унитарных предприятий, имущество которых принадлежит им на праве хозяйственного ведения. Государственные гарантии субъектов РФ, муниципальные гарантии, как следует из положений ст.117 Бюджетного кодекса РФ, предоставляются для обеспечения исполнения обязательств государственных (муниципальных) унитарных предприятий, имущество которых принадлежит им на праве хозяйственного ведения и находится в государственной (муниципальной) собственности соответствующих субъектов РФ (муниципальных образований), предоставляющих государственные (муниципальные) гарантии по обязательствам таких государственных (муниципальных) унитарных предприятий.

3.3. Формирование и распределение прибыли унитарного предприятия

Государственные и муниципальные унитарные предприятия, будучи коммерческими организациями, создаются в целях удовлетворения общественных потребностей в результатах их деятельности и получения прибыли.

Порядок формирования конечного финансового результата

деятельности унитарного предприятия (прибыли/убытка) ничем не отличается от коммерческих организаций других организационно-правовых форм. Конечный результат деятельности унитарного предприятия находит отражение в «Отчете о финансовых результатах», в котором отражают следующие виды прибыли (убытка):

- валовая прибыль (убыток) – разница между выручкой за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и себестоимостью продаж;

- прибыль (убыток) от продаж - разница между валовой прибылью (убытком) и коммерческими, управленческими расходами;

- прибыль (убыток) до налогообложения - разница между доходами и расходами, определенными по правилам бухгалтерского учета;

- чистая прибыль (убыток) - разница между прибылью до налогообложения и суммой налога на прибыль.

Чистая прибыль унитарного предприятия выступает собственным источником его дальнейшего развития, а также источником доходов собственника имущества унитарного предприятия. Порядок реализации собственником имущества унитарного предприятия права на получение прибыли от использования имущества, принадлежащего унитарному предприятию, регулируется ст. 17 Федерального закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», которой установлено следующее:

- собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия;

- государственное или муниципальное предприятие ежегодно перечисляет в соответствующий бюджет часть прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в порядке, в размерах и в сроки, которые определяются Правительством РФ, уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления;

- порядок распределения доходов казенного предприятия определяется Правительством РФ, уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ, органами публичной власти федеральной территории «Сириус» или органами местного самоуправления.

Правила определения подлежащей перечислению в федеральный бюджет части прибыли федеральных государственных унитарных предприятий утверждены постановлением Правительства РФ от 10.04.2002 №228. В соответствии с данным документом:

1) руководитель предприятия ежегодно, до 5 апреля, вместе с отчетом о деятельности предприятия за прошедший год представляет в федеральный орган исполнительной власти предложения по уточнению размера части прибыли, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в текущем году;

2) часть прибыли предприятий, подлежащая перечислению в федеральный бюджет в текущем году, за исключением предприятий, включенных в перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 20.06.2011 №1060-р «Об утверждении перечня федеральных государственных унитарных предприятий, в отношении которых установлен специальный порядок принятия федеральными органами исполнительной власти решений», определяется решением федерального органа исполнительной власти не позднее 1 мая. Часть прибыли предприятий, включенных в вышеуказанный перечень, подлежащая перечислению в федеральный бюджет в текущем году, определяется федеральным органом исполнительной власти не позднее 10 июня на основании решения Правительства РФ, Председателя Правительства РФ или решений, принимаемых по его поручению Первым заместителем Председателя Правительства РФ или Заместителем Председателя Правительства РФ;

3) часть прибыли, подлежащая перечислению в федеральный бюджет, определяется как часть чистой прибыли за прошедший год по

данным бухгалтерской (финансовой) отчетности¹ (с учетом предусмотренных постановлением Правительства РФ №228 корректировок), уменьшенной на суммы осуществляемых за счет чистой прибыли расходов на реализацию мероприятий по развитию предприятия, утвержденных в составе программы деятельности предприятия на текущий финансовый год, и обязательных отчислений в фонды предприятия, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации и уставом предприятия, но не менее 50 процентов скорректированной чистой прибыли предприятия за прошедший год, если иное не установлено актами Правительства РФ;

4) перечисление в федеральный бюджет части прибыли осуществляется предприятием до 15 июня;

5) контроль за перечислением в федеральный бюджет части прибыли предприятия осуществляется федеральным органом исполнительной власти в течение года на основании анализа ежеквартальной бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия по форме, утвержденной Министерством финансов РФ.

Уполномоченные органы государственной власти субъектов РФ, (органы местного самоуправления) для своих государственных унитарных предприятий (муниципальных унитарных предприятий), как правило, определяют конкретные нормативы отчислений от прибыли, остающейся в распоряжении унитарных предприятий после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

В таблице 3.1 представлена информация о величине установленных в отдельных субъектах РФ, входящих в Приволжский федеральный округ, нормативов отчисления в региональный бюджет части чистой прибыли государственных унитарных предприятий субъекта РФ.

¹ В случае если на предприятие законодательством Российской Федерации возложена обязанность составления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, применяется прибыль за прошедший год, рассчитанная по данным консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Таблица 3.1

**Нормативы отчисления в региональный бюджет
части чистой прибыли государственных унитарных предприятий,
установленные в отдельных субъектах РФ, входящих в ПФО**

Субъект РФ	Нормативный правовой акт, в котором определен норматив	Норматив отчисле- ния в бюджет субъ- екта РФ части чи- стой прибыли ГУП, %
Республика Татарстан	Закон Республики Татарстан «О бюджете Республики Татарстан на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов»	30
Республика Башкортостан	Закон Республики Башкортостан «О бюджете Республики Башкортостан на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	25
Нижегородская область	Закон Нижегородской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	50 (минимальный размер)
Кировская область	Закон Кировской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	50 (минимальный коэффициент)
Самарская область	Закон Самарской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»	50
Удмуртская Республика	Закон Удмуртской Республики «О бюджете Удмуртской Республики на 2023 год и на плановый период 2023 и 2025 годов»	50 (5 – для сельхозто- варопроизводите- лей)
Ульяновская область	Закон Ульяновской области «О порядке и распоряжении государственной собственностью Ульяновской области»	5
Пензенская область	Закон Пензенской области «Об управлении собственностью Пензенской области»	25

Как правило, в бюджет субъекта РФ в текущем году производится зачисление части чистой прибыли государственных унитарных предприятий субъекта РФ, полученной по итогам прошедшего отчетного

года.

Что же касается муниципальных унитарных предприятий, то, как правило, сумма, подлежащая перечислению в бюджет муниципального образования, исчисляется и вносится в бюджет поквартально нарастающим итогом, а по итогам года производится перерасчет.

Полученной чистой прибылью, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты установленных законодательством Российской Федерации налогов и других обязательных платежей и перечисления в бюджет части чистой прибыли, унитарное предприятие, основанное на праве хозяйственного ведения, распоряжается самостоятельно.

Часть чистой прибыли, остающаяся в распоряжении предприятия, может быть направлена на увеличение уставного фонда предприятия.

В соответствии со ст.16 Федерального закона №161-ФЗ унитарное предприятие за счет остающейся в его распоряжении чистой прибыли создает *резервный фонд* в порядке и в размерах, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. Как правило, размер резервного фонда составляет не ниже 5 процентов уставного фонда предприятия. Средства резервного фонда используются исключительно на покрытие убытков предприятия.

Унитарное предприятие за счет чистой прибыли создает также иные фонды в соответствии с их перечнем и в порядке, которые предусмотрены уставом унитарного предприятия. В числе таких фондов могут быть:

- *социальный фонд*, средства которого используются на решение вопросов укрепления здоровья работников предприятия, в том числе на профилактику профессиональных заболеваний;

- *жилищный фонд*, средства которого используются на приобретение и строительство (долевое участие) жилья для работников предприятия, нуждающихся в улучшении жилищных условий;

- *фонд материального поощрения работников предприятия,*

средства которого используются на материальное поощрение работников предприятия;

- другие фонды.

Средства, зачисленные в такие фонды, могут быть использованы унитарным предприятием только на цели, определенные федеральными законами, иными нормативными правовыми актами и уставом унитарного предприятия.

Что же касается казенных предприятий, то, как уже было указано ранее, ст.17 Закона «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» установлено, что порядок распределения доходов казенного предприятия определяется Правительством РФ, уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления. Так, например, в соответствии с «Правилами создания и регулирования деятельности федеральных казенных предприятий», утвержденными постановлением Правительства РФ от 15.12.2007 №872:

- распределение и использование доходов казенного предприятия осуществляются в соответствии со сметой доходов и расходов;

- чистая прибыль казенного предприятия по результатам отчетного года подлежит распределению в следующем порядке:

а) не более 25 процентов полученной чистой прибыли подлежат зачислению в федеральный бюджет;

б) не менее 75 процентов полученной чистой прибыли подлежат зачислению в резервный фонд и иные фонды в соответствии с уставом предприятия, а также расходуются по согласованным с уполномоченным органом направлениям, в том числе по направлениям инвестиционного характера;

- размер чистой прибыли предприятия, подлежащей перечислению в федеральный бюджет в текущем году, определяется решением уполномоченного органа, принимаемым не позднее 1 июня на основании отчета об исполнении программы деятельности и сметы доходов и расходов, а также предложений о распределении чистой прибыли,

полученной предприятием по результатам отчетного года. Перечисление в федеральный бюджет прибыли осуществляется до 1 августа.

3.4. Бюджетное финансирование деятельности унитарных предприятий

Финансовое обеспечение деятельности государственных и муниципальных унитарных предприятий может осуществляться за счет средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде:

- бюджетных ассигнований на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- субсидий.

Государственные, муниципальные унитарные предприятия осуществляют закупки в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Исключением, как следует из ст.15 Закона №44-ФЗ, являются:

1) закупки федеральных государственных унитарных предприятий, имеющих существенное значение для обеспечения прав и законных интересов граждан Российской Федерации, обороноспособности и безопасности государства, перечень которых утверждается Правительством РФ по согласованию с Администрацией Президента РФ, осуществляемые без использования субсидий, предоставленных из федерального бюджета на осуществление на территории Российской Федерации капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации и (или) на приобретение на территории Российской Федерации объектов недвижимого имущества в государственную собственность Российской Федерации;

2) закупки, осуществляемые в соответствии с «Положением о

закупке» - правовым актом, предусмотренным ч.3 ст. 2 Федерального закона от 18.07.2011 №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц», принятым государственным, муниципальным унитарными предприятиями и размещенным до начала года в единой информационной системе:

- за счет средств, полученных в качестве дара, в том числе пожертвования, по завещанию, грантов, передаваемых безвозмездно и безвозвратно гражданами и юридическими лицами, в том числе иностранными гражданами и иностранными юридическими лицами, а также международными организациями, получившими право на предоставление грантов на территории Российской Федерации в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, субсидий (грантов), предоставляемых на конкурсной основе из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, если условиями, определенными грантодателями, не установлено иное;
- в качестве исполнителя по контракту в случае привлечения на основании договора в ходе исполнения данного контракта иных лиц для поставки товара, выполнения работы или оказания услуги, необходимых для исполнения предусмотренных контрактом обязательств данного предприятия, за исключением случаев исполнения предприятием контракта, заключенного в соответствии с п.2 ч.1 ст.93 Федерального закона;
- без привлечения средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

«Положение о закупке» утверждается руководителем государственного (муниципального) унитарного предприятия, выступающего заказчиком; данный документ регламентирует закупочную деятельность заказчика и должен содержать требования к закупке, в том числе:

а) порядок определения и обоснования начальной (максимальной) цены договора, цены договора, заключаемого с единственным

поставщиком (исполнителем, подрядчиком), включая порядок определения формулы цены, устанавливающей правила расчета сумм, подлежащих уплате заказчиком поставщику (исполнителю, подрядчику) в ходе исполнения договора, определения и обоснования цены единицы товара, работы, услуги, определения максимального значения цены договора;

б) порядок подготовки и осуществления закупок способами конкурентных и неконкурентных закупок, предусмотренными ст.3 Федерального закона №223-ФЗ, порядок и условия их применения;

в) порядок заключения и исполнения договоров;

г) иные связанные с обеспечением закупки положения.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия могут являться получателями субсидий, в том числе:

1) субсидий, предоставляемых в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, алкогольной продукции, предназначенной для экспортных поставок, винограда, винодельческой продукции, произведенной из указанного винограда: вин, игристых вин (шампанских), ликерных вин с защищенным географическим указанием, с защищенным наименованием места происхождения (специальных вин), виноматериалов, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами Правительства РФ), выполнением работ, оказанием услуг;

2) грантов в форме субсидий, в том числе предоставляемых на конкурсной основе;

3) субсидий на осуществление унитарными предприятиями капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность.

Предоставление субсидий в целях возмещения недополученных

доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, *грантов в форме субсидий*, в том числе предоставляемых на конкурсной основе, регламентировано ст. 78 Бюджетного кодекса РФ. Постановлением Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 утверждены «Общие требования к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

Субсидии предоставляются в соответствии с лимитами бюджетных обязательств, доведенными на соответствующий финансовый год (на соответствующий финансовый год и плановый период) главному распорядителю бюджетных средств (получатель бюджетных средств), в чьем ведении находится унитарное предприятие (получатель субсидии). Между главным распорядителем как получателем бюджетных средств и получателем субсидии заключается соглашение (договор) о предоставлении субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в соответствии с типовыми формами, установленными Министерством финансов РФ, финансовым органом субъекта РФ, финансовым органом муниципального образования для соответствующего вида субсидии. В случае нарушения получателями субсидий условий, установленных при их предоставлении, соответствующие средства подлежат в порядке, определенном нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами возврату в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ.

В соответствии со ст. 78.2 Бюджетного кодекса РФ в бюджетах бюджетной системы РФ государственным (муниципальным) унитарным предприятиям могут предусматриваться *субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную*

(муниципальную) собственность с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления или хозяйственного ведения у этих предприятий, а также уставного фонда указанных предприятий, основанных на праве хозяйственного ведения. Принятие решений о предоставлении таких субсидий и их предоставление осуществляются в порядках, установленных соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования.

Предоставление субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности осуществляется в соответствии с соглашением о предоставлении субсидии, заключаемым между получателем бюджетных средств, предоставляющим субсидию, и государственным (муниципальным) унитарным предприятием на срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Для федерального государственного унитарного предприятия, государственного унитарного предприятия субъекта РФ, муниципального унитарного предприятия устанавливается обязанность по открытию лицевого счета для учета операций с субсидиями на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности соответственно в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта РФ или финансовом органе муниципального образования, а в случае направления высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией) в орган Федерального казначейства обращения в соответствии со статьей Бюджетного кодекса РФ - в органе Федерального казначейства в порядке, установленном Федеральным казначейством.

При использовании субсидии, предоставленной на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, государственным (муниципальным) унитарным

предприятием должны соблюдаться положения, установленные законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Получатель бюджетных средств, предоставляющий субсидию, имеет право на проведение проверок соблюдения государственным (муниципальным) унитарным предприятием условий, установленных соглашением о предоставлении субсидии.

Вопросы для самоконтроля

1. Что понимается под финансами унитарных предприятий?
2. В какие финансовые отношения вступают унитарные предприятия с собственником, публично-правовыми образованиями, работниками предприятия, другими организациями?
3. За счет чего может формироваться имущество унитарного предприятия?
4. Каков порядок формирования уставного фонда унитарного предприятия, основанного на праве хозяйственного ведения; по какой причине в казенных предприятиях не формируется уставный фонд?
5. За счет чего может быть увеличен уставный фонд унитарного предприятия, каков порядок его увеличения?
6. За счет чего могут формироваться доходы унитарного предприятия?
7. В каких формах унитарные предприятия могут осуществлять заимствования; каков порядок осуществления заимствований?
8. Каков порядок формирования конечного финансового результата деятельности унитарного предприятия?
9. Каков порядок реализации собственником имущества унитарного предприятия права на получение прибыли от использования имущества, принадлежащего унитарному предприятию?
10. Какие фонды может создавать унитарное предприятие за счет чистой прибыли, остающейся в его распоряжении?

11. Какие закупки унитарные предприятия осуществляют не в соответствии с требованиями Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»?

12. Что представляет собой «Положение о закупке» унитарного предприятия, кем оно утверждается?

13. Получателями каких видов субсидий могут являться унитарные предприятия?

14. Каковы особенности получения унитарными предприятиями субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности?

Тесты

1. Минимальный размер имущества унитарного предприятия, гарантирующего интересы его кредиторов, определяет:

- а) резервный фонд;
- б) уставный фонд;
- в) чистая прибыль.

2. Размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем:

- а) сто тысяч рублей;
- б) пятьсот тысяч рублей;
- в) пятьдесят тысяч рублей.

3. Увеличение уставного фонда унитарного предприятия может осуществляться:

- а) только за счет дополнительно передаваемого собственником имущества;
- б) за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, за счет доходов, полученных в результате деятельности предприятия;
- в) за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, за счет доходов, полученных в результате деятельности предприятия, а также за счет взносов (вкладов) организаций и граждан.

4. Чистые активы унитарного предприятия – это:

- а) все активы предприятия, за исключением дебиторской задолженности учредителей по взносам в уставный фонд;
- б) все активы предприятия, принимаемые к расчету, за минусом обязательств предприятия;
- в) разность между величиной оборотных активов предприятия, принимаемых к расчету, и величиной краткосрочных обязательств предприятия.

5. Доходы от аренды недвижимого имущества, закрепленного за муниципальным унитарным предприятием на праве хозяйственного ведения:

- а) полностью перечисляются в местный бюджет;
- б) уплачиваются непосредственно муниципальному унитарному предприятию;
- в) подлежат перечислению в местный бюджет, за исключением затрат по содержанию сданных в аренду объектов недвижимости.

6. Суммы страхового возмещения, полученные унитарным предприятием, включаются в состав:

- а) чрезвычайных доходов унитарного предприятия;
- б) внереализационных доходов унитарного предприятия;
- в) операционных доходов унитарного предприятия.

7. Суммы кредиторской задолженности унитарного предприятия, по которым истек срок исковой давности, включаются в состав:

- а) чрезвычайных доходов унитарного предприятия;
- б) внереализационных доходов унитарного предприятия;
- в) операционных доходов унитарного предприятия.

8. Доходы от продажи недвижимого имущества, закрепленного за федеральным казенным предприятием:

- а) полностью перечисляются в федеральный бюджет;
- б) уплачиваются непосредственно федеральному казенному предприятию;
- в) подлежат перечислению в федеральный бюджет, за исключением

затрат, связанных с продажей объектов недвижимости.

9. Суммы полученных унитарным предприятием штрафных санкций включаются в состав:

- а) чрезвычайных доходов унитарного предприятия;
- б) внереализационных доходов унитарного предприятия;
- в) операционных доходов унитарного предприятия.

10. Проценты, получаемые за предоставление в пользование денежных средств предприятия, включаются в состав:

- а) чрезвычайных доходов унитарного предприятия;
- б) внереализационных доходов унитарного предприятия;
- в) операционных доходов унитарного предприятия.

11. Разница между выручкой от реализации без учета косвенных налогов и себестоимостью с учетом коммерческих и управленческих расходов носит название:

- а) валовой прибыли;
- б) прибыли от продаж;
- в) чистой прибыли.

12. Разница между выручкой от реализации без учета косвенных налогов и себестоимостью без учета коммерческих и управленческих расходов носит название:

- а) валовой прибыли;
- б) прибыли от продаж;
- г) чистой прибыли.

13. Зачислению в фонды федерального казенного предприятия, а также расходованию по согласованным с уполномоченным органом направлениям подлежат:

- а) не менее 75% полученной чистой прибыли;
- б) не более 25% полученной чистой прибыли;
- в) не более 75% полученной чистой прибыли;
- г) не менее 25% полученной чистой прибыли.

14. Зачислению в федеральный бюджет подлежат:

- а) не менее 50% полученной чистой прибыли федерального казенного

предприятия;

б) не менее 25% полученной чистой прибыли федерального казенного предприятия;

в) не более 25% полученной чистой прибыли федерального казенного предприятия;

г) не более 50% полученной чистой прибыли федерального казенного предприятия.

15. Порядок, размеры и сроки перечисления в местный бюджет части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий определяются:

а) уполномоченными органами государственной власти субъектов РФ;

б) уполномоченными органами местного самоуправления;

в) Правительством РФ.

16. Размер прибыли федерального государственного унитарного предприятия, подлежащей перечислению в федеральный бюджет, рассчитывается путем уменьшения суммы чистой прибыли предприятия за прошедший год:

а) на сумму утвержденных в составе программы его деятельности за прошедший год расходов на реализацию мероприятий по развитию предприятия, осуществляемых за счет чистой прибыли;

б) на сумму утвержденных в составе программы его деятельности на текущий год расходов на реализацию мероприятий по развитию предприятия, осуществляемых за счет чистой прибыли;

в) на сумму утвержденных в составе программы его деятельности на текущий год расходов на строительство, реконструкцию и обновление основных фондов, осуществляемых за счет чистой прибыли.

17. Унитарное предприятие обязано создавать:

а) социальный фонд;

б) резервный фонд;

в) резервный фонд и социальный фонд.

18. Средства социального фонда, образованного унитарным предприятием, используются на:

- а) материальное поощрение работников предприятия;
- б) финансирование расходов на создание, приобретение имущества в социальной сфере;
- в) решение вопросов укрепления здоровья работников предприятия.

19. Резервный фонд унитарного предприятия предназначен для:

- а) покрытия убытков предприятия, а также финансирования мероприятий по развитию предприятия;
- б) финансирования мероприятий по развитию предприятия;
- в) покрытия убытков предприятия.

20. Закупки унитарного предприятия, проводимые без привлечения средств соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, осуществляются в соответствии с:

- а) положением о закупке;
- б) соглашением о закупке;
- в) регламентом о закупке.

21. Увеличение уставного фонда унитарного предприятия должно быть произведено в результате получения унитарным предприятием:

- а) субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства;
- б) субсидий в целях возмещения недополученных доходов;
- в) грантов в форме субсидий;
- г) любых видов субсидий.

22. Соглашение (договор) о предоставлении субсидии унитарному предприятию из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ заключается между:

- а) унитарным предприятием как получателем бюджетных средств и финансовым органом публично-правового образования;
- б) унитарным предприятием как получателем субсидии и главным распорядителем бюджетных средств как получателем бюджетных средств;
- в) унитарным предприятием как получателем субсидии и финансовым

органом публично-правового образования.

23. Субсидии, предоставленные унитарному предприятию на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности, увеличивают стоимость основных средств, находящихся на праве хозяйственного ведения у этого предприятия, а также увеличивают:

- а) резервный фонд предприятия;
- б) уставный фонд унитарного предприятия;
- в) жилищный фонд унитарного предприятия.

24. Субсидии унитарному предприятию в целях финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг перечисляются на:

- а) расчетный счет;
- б) лицевой счет, открытый соответственно в органе ФК, финансовом органе субъекта РФ, финансовом органе муниципального образования.

25. Субсидии унитарному предприятию на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности перечисляются на:

- а) расчетный счет;
- б) лицевой счет, открытый соответственно в органе ФК, финансовом органе субъекта РФ, финансовом органе муниципального образования.

ГЛАВА 4

ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

4.1. Виды деятельности и источники формирования имущества государственных и муниципальных учреждений

В соответствии со ст. 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях» некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации и соответствующих целям деятельности некоммерческой организации, которые предусмотрены ее учредительными документами. *Основной деятельностью бюджетного и казенного учреждений* признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых они созданы. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные и казенные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений. Что касается автономных учреждений, то ст. 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях» также определено, что *основной деятельностью автономного учреждения* признается деятельность, непосредственно направленная на достижение целей, ради которых автономное учреждение создано.

Необходимо отметить, что отдельные виды деятельности могут осуществляться учреждениями только на основании специальных разрешений (лицензий); примерами таких видов деятельности являются образовательная деятельность, медицинская деятельность, деятельность по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ и др.

Казенные учреждения оказывают государственные (муниципальные) услуги, выполняют работы и (или) исполняют государственные (муниципальные) функции, при этом их деятельность нацелена на обеспечение реализации предусмотренных законодательством

Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления. Казенные учреждения осуществляют бюджетные полномочия получателя бюджетных средств; так, в частности, они составляют и исполняют бюджетную смету, принимают и (или) исполняют в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства и т.д.

В соответствии с предусмотренными учредительными документами бюджетного учреждения основными видами деятельности соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, формирует и утверждает для *бюджетного учреждения государственные (муниципальные) задания*. Бюджетное учреждение не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания. Для *автономного учреждения* в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности, учредителем также формируется и утверждается *государственное (муниципальное) задание*, от выполнения которого автономное учреждение не вправе отказаться.

Бюджетные и автономные учреждения могут осуществлять и *иные*, не являющиеся основными, *виды деятельности*, в частности:

- ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» установлено: «Бюджетное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах»;

- ст. 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях» установлено: «Автономное учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах (уставе)».

Некоммерческая организация, как определено ст. 24 Федерального закона «О некоммерческих организациях», может осуществлять *предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность* лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах. Такой деятельностью признаются:

- 1) приносящее прибыль производство товаров и услуг, отвечающих целям создания некоммерческой организации,
- 2) приобретение и реализация ценных бумаг, имущественных и неимущественных прав,
- 3) участие в хозяйственных обществах и участие в товариществах на вере в качестве вкладчика.

Казенное учреждение, как определено в ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. Необходимо отметить, что казенное учреждение может оказывать платные услуги, если оно не осуществляет функции органа власти или органа местного самоуправления, что следует из ч. 3 ст. 15 Федерального закона «О защите конкуренции», в которой определено следующее: «Запрещается совмещение функций федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, иных органов власти, органов местного самоуправления и функций хозяйствующих субъектов, за исключением случаев, установленных федеральными законами, указами Президента Российской Федерации, постановлениями Правительства Российской Федерации...».

При осуществлении казенным учреждением приносящей доходы деятельности размер платы на оказанные услуги, выполненные работы и (или) порядок ее определения устанавливает государственный (муниципальный) орган, в ведении которого находится казенное учреждение, если иное не предусмотрено соответственно федеральными

законами, нормативными правовыми актами Правительства РФ, законами субъекта РФ, нормативными правовыми актами высших исполнительных органов государственной власти субъекта РФ, муниципальными правовыми актами.

Доходы, полученные казенным учреждением от приносящей доходы деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Из положений ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях» следует, что бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного (муниципального) задания выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, в установленных сферах, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

Что касается автономных учреждений, что они, как определено в ст. 4 Федерального закона «Об автономных учреждениях», кроме государственного (муниципального) задания по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

В отличие от казенных учреждений доходы, полученные бюджетными и автономными учреждениями от оказания платных услуг, не являются доходами бюджета, а поступают в распоряжение бюджетного или автономного учреждения.

Таким образом, условия, при которых казенные, бюджетные, автономные учреждения могут оказывать платные услуги, являются

общими для всех этих типов государственных (муниципальных) учреждений: эти услуги должны соответствовать цели создания учреждения и служить ее достижению; право осуществлять приносящую доход деятельность должно быть предусмотрено в учредительном документе учреждения. Еще одно условие установлено п. 5 ст. 50 Гражданского кодекса РФ: «Некоммерческая организация, уставом которой предусмотрено осуществление приносящей доход деятельности, за исключением казенного и частного учреждений, должна иметь достаточное для осуществления указанной деятельности имущество рыночной стоимостью не менее минимального размера уставного капитала, предусмотренного для обществ с ограниченной ответственностью». В соответствии с Федеральным законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» размер уставного капитала общества должен быть не менее чем десять тысяч рублей. Таким образом, бюджетное и автономное учреждения для осуществления приносящей доход деятельности должны иметь имущество рыночной стоимостью не менее 10 тыс. рублей.

Необходимо отметить, что обычно бюджетные и автономные учреждения оказывают платные услуги сверх государственного (муниципального) задания. Однако в определенных законодательством случаях они могут их оказывать и в пределах государственного (муниципального) задания.

Говоря об осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности казенными и бюджетными учреждениями, необходимо учитывать следующие установленные законодательством ограничения:

1) право на осуществление деятельности в части приобретения и реализации ценных бумаг и участия в товариществах на вере в качестве вкладчика не распространяется на бюджетные и казенные учреждения;

2) казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги;

3) бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Некоммерческая организация ведет учет доходов и расходов по предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности (данное правило не распространяется на казенные учреждения).

Казенное учреждение осуществляет операции с бюджетными средствами через лицевые счета, открытые ему в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Бюджетное учреждение осуществляет операции с поступающими ему в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами через лицевые, открываемые в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации (за исключением случаев, установленных федеральным законом).

В соответствии со ст. 2 Федерального закона «Об автономных учреждениях» автономное учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, автономное учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в собственности субъекта Российской Федерации, автономное учреждение, созданное на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности, вправе открывать счета в кредитных организациях и (или) лицевые счета соответственно в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации, муниципальных образований.

Таким образом, *источниками формирования имущества государственных и муниципальных учреждений*, помимо имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления учредителем, выступают средства, поступающие из бюджетов бюджетной системы РФ, доходы, получаемые учреждением от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (с учетом установленных законодательством РФ ограничений для отдельных типов государственных и муниципальных учреждений), а также другие не запрещенные законом поступления. Так, например, как следует из ст. 26 Федерального закона «О некоммерческих организациях», источниками формирования имущества некоммерческой организации могут выступать доходы, получаемые от собственности некоммерческой организации.

Имущество государственного (муниципального) учреждения закрепляется за ним учредителем на праве оперативного управления; собственником имущества учреждения является соответственно Российская Федерация, субъект РФ, муниципальное образование. Исходя из ст. 296 Гражданского кодекса РФ, учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, владеет, пользуется этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности, назначением этого имущества и, если иное не установлено законом, распоряжается этим имуществом с согласия собственника этого имущества. Особенности распоряжения имуществом, закрепленным за казенным, бюджетным, автономным учреждениями, были рассмотрены в параграфе 1.3. Что же касается доходов, получаемых от государственного (муниципального) имущества, закрепленного за государственными (муниципальными) учреждениями, то Бюджетным кодексом РФ установлено, что к неналоговым доходам бюджетов относятся: 1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений ..., 2) доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений ... Таким образом, доходы от использования и продажи имущества казенных учреждений являются неналоговыми доходами соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ, а не доходами казенного

учреждения. Доходы от продажи недвижимого имущества бюджетных и автономных учреждений также являются неналоговыми доходами бюджетов. Что же касается доходов от использования имущества (как недвижимого, так и движимого) и доходов от продажи движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, то они являются доходами самого учреждения.

Федеральным законом «О некоммерческих организациях» в числе источников формирования имущества некоммерческой организации также названы добровольные имущественные взносы и пожертвования. В связи с этим следует указать на то, что Федеральным законом от 30.12.2006 №275-ФЗ «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций» установлено право государственных и муниципальных учреждений (за исключением казенного учреждения) формировать в составе имущества целевой капитал. В соответствии со ст. 2 Закона *целевой капитал некоммерческой организации* - часть имущества некоммерческой организации, которая формируется и пополняется за счет пожертвований, внесенных в порядке и в целях, которые предусмотрены Федеральным законом №275-ФЗ, и (или) за счет имущества, полученного по завещанию, а также за счет неиспользованного дохода от доверительного управления указанным имуществом и передана некоммерческой организацией в доверительное управление управляющей компании в целях получения дохода, используемого для финансирования уставной деятельности такой некоммерческой организации или иных некоммерческих организаций, в порядке, установленном Федеральным законом №275-ФЗ.

Формирование целевого капитала и использование дохода от целевого капитала могут осуществляться в целях использования в сфере образования, науки, здравоохранения, культуры, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), искусства, архивного дела, социальной помощи (поддержки), охраны окружающей среды, оказания гражданам бесплатной юридической помощи

и осуществления их правового просвещения, функционирования общероссийского обязательного общедоступного телеканала общественного телевидения, а также в целях, предусмотренных Федеральным законом от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)».

4.2. Финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений

В соответствии со ст. 161 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

Обеспечение выполнения функций казенных учреждений, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам, осуществляется за счет *бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)*.

В соответствии со ст. 70 БК РФ обеспечение выполнения функций казенных учреждений включает:

- оплату труда работников казенных учреждений, денежное содержание (денежное вознаграждение, денежное довольствие, заработную плату) работников органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников, командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами;

- закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- уплату налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации;
- возмещение вреда, причиненного казенным учреждением при осуществлении его деятельности.

Заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров (соглашений), подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, как следует из ст. 161 Бюджетного кодекса РФ, производятся от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств, если иное не установлено БК РФ, и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Следует отметить, что субсидии и бюджетные кредиты казенному учреждению не предоставляются. Казенное учреждение также не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги.

Казенное учреждение, как уже отмечалось, может осуществлять приносящую доходы деятельность, только если такое право предусмотрено в его учредительном документе. *Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности* зачисляются в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Они не возвращаются учреждению в качестве дополнительного источника финансирования. Однако объем таких доходов учреждения может быть учтен, когда ему будут распределять бюджетные ассигнования. Так, в частности, ч. 22 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» установлено, что главные распорядители бюджетных средств, в ведении которых находятся казенные учреждения, осуществляющие приносящую

доходы деятельность, имеют право распределять бюджетные ассигнования между указанными учреждениями с учетом объемов доходов от приносящей доход деятельности, осуществляемой этими учреждениями, зачисляемых в соответствующий бюджет бюджетной системы Российской Федерации.

Необходимо также указать на особенности использования доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности, установленные бюджетным законодательством для отдельных казенных учреждений. В частности:

1) доходы, полученные от приносящей доход деятельности федеральными казенными учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы или содержания в дисциплинарной воинской части, в результате осуществления ими собственной производственной деятельности в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении осужденных к труду, в том числе остатки средств федерального бюджета на начало текущего финансового года, образовавшиеся в связи с неиспользованием указанных доходов в отчетном году, в полном объеме зачисляются в федеральный бюджет, отражаются на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых указанным учреждениям в территориальных органах Федерального казначейства, и направляются на финансовое обеспечение осуществления функций указанных казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации (п. 10 ст. 241 Бюджетного кодекса РФ);

2) доходы, получаемые от приносящей доход деятельности федеральными казенными учреждениями (их официальными представителями), обособленными подразделениями федеральных казенных учреждений, находящимися за пределами Российской Федерации, а также остатки средств федерального бюджета и остатки средств от приносящей доход деятельности на начало текущего финансового года,

образовавшиеся в связи с неиспользованием указанных доходов и остатков средств в отчетном году, учитываются в федеральном бюджете при финансовом обеспечении осуществления функций указанных казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете (п. 10.1 ст. 241 Бюджетного кодекса РФ).

4.3. Финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений

В Балансе государственного (муниципального) учреждения, включенном в состав бухгалтерской отчетности, составляемой государственными (муниципальными) бюджетными учреждениями и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, показатели отражаются в разрезе следующих *видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения*:

- субсидий на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений (деятельность с целевыми средствами);
- субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания (деятельность по государственному заданию);
- собственных доходов учреждения, в том числе доходов от оказания услуг (работ), средств по обязательному медицинскому страхованию, средств во временном распоряжении (приносящая доход деятельность).

Как отмечалось ранее, для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, формирует и утверждает государственное (муниципальное) задание; для автономного учреждения в соответствии с видами деятельности, отнесенными его уставом к основной деятельности, учредителем также формируется и утверждается государственное (муниципальное) задание.

Государственное (муниципальное) задание – это документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). В соответствии со ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ государственное (муниципальное) задание должно содержать:

- 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.

Следует отметить, что 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.

Государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями, учреждениями субъекта РФ, муниципальными учреждениями формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета).

Государственное (муниципальное) задание в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам, формируется в соответствии с общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

Федеральные органы государственной власти формируют государственное задание на оказание государственных услуг (выполнение работ) федеральными учреждениями в соответствии с:

- 1) общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и
- 2) федеральными перечнями (классификаторами) 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.

Правила формирования, ведения и утверждения 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, утверждены постановлением Правительства РФ от 30.08.2017 №1043 (ред. от 14.06.2021). Общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, федеральные перечни (классификаторы) государственных услуг и работ, региональные перечни (классификаторы)

государственных (муниципальных) услуг и работ применяются с 01.01.2018 г.

Органы государственной власти субъектов Российской Федерации (органы местного самоуправления) формируют государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг и выполнение работ учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципальными учреждениями муниципальных образований) в соответствии с:

- 1) общероссийскими базовыми (отраслевыми) перечнями (классификаторами) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам, и
- 2) региональным перечнем¹ (классификатором) государственных (муниципальных) услуг, не включенных в общероссийские базовые (отраслевые) перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг, и работ, оказание и выполнение которых предусмотрено нормативными правовыми актами субъекта РФ (муниципальными правовыми актами), в том числе при осуществлении переданных им полномочий Российской Федерации и полномочий по предметам совместного ведения Российской Федерации и субъектов РФ.

В соответствии с п. 4 ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения государственных (муниципальных) заданий осуществляется за счет средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджетов субъектов РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местных бюджетов в порядке, установленном соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией. *Объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального)*

¹ Порядок его формирования, ведения и утверждения устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

задания рассчитывается на основании *нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг*, утверждаемых в установленном порядке, с соблюдением общих требований, определенных федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности. По решению органа государственной власти, государственного органа (органа местного самоуправления), осуществляющих в соответствии с законодательством Российской Федерации функции и полномочия учредителя государственных (муниципальных) учреждений, при определении объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания используются *нормативные затраты на выполнение работ*.

Итак, порядок формирования государственного (муниципального) задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются:

1) Правительством РФ в отношении федеральных бюджетных, автономных учреждений;

2) высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ в отношении бюджетных, автономных учреждений субъекта РФ;

3) местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных, автономных учреждений.

Так, «Положение о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» утверждено постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640. В соответствии с указанным «Положением...» государственное задание формируется в соответствии с основными видами деятельности, предусмотренными учредительными документами федерального государственного учреждения (ФГУ), с учетом предложений ФГУ, касающихся потребности в

соответствующих услугах и работах, оцениваемых на основании прогнозируемой динамики количества потребителей услуг и работ, уровня удовлетворенности существующими объемом и качеством услуг и результатов работ и возможностей ФГУ по оказанию услуг и выполнению работ, а также показателей выполнения ФГУ государственного задания в отчетном финансовом году.

В «Положении о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» указывается, что объем финансового обеспечения выполнения государственного задания рассчитывается на основании:

- нормативных затрат на оказание государственных услуг,
 - нормативных затрат, связанных с выполнением работ,
- с учетом:

а) затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за федеральным государственным учреждением или приобретенного им за счет средств, выделенных федеральному государственному учреждению учредителем на приобретение такого имущества, в том числе земельных участков (за исключением имущества, сданного в аренду или переданного в безвозмездное пользование),

б) затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В случае если федеральное бюджетное или автономное учреждение осуществляет *платную деятельность в рамках установленного государственного задания*, по которому в соответствии с федеральными законами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема государственной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено

взимание платы, и размера платы (цены, тарифа), установленного в государственном задании, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении федеральных бюджетных или автономных учреждений, с учетом положений, установленных федеральными законами.

Таким образом, объем финансового обеспечения выполнения государственного задания (R) определяется по формуле:

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

где:

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 оказание i -й государственной услуги, установленный государственным заданием;

P_w - размер платы (тариф и цена) за выполнение w -й работы, установленный государственным заданием;

$N^{УН}$ - затраты на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения.

В соответствии с «Положением о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания» финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществляется в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном

бюджете на указанные цели. Финансовое обеспечение выполнения государственного задания федеральным бюджетным или автономным учреждением осуществляется путем предоставления *субсидии*. Учредитель заключает с учреждением соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии. Соглашение определяет права, обязанности и ответственность сторон, в том числе объем и периодичность перечисления субсидии в течение финансового года. Соглашение, как установлено постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640, заключается сторонами не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения государственного задания.

Федеральные бюджетные и автономные учреждения представляют соответственно органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей в отношении федеральных бюджетных или автономных учреждений *отчет о выполнении государственного задания*, в соответствии с требованиями, установленными в государственном задании. Указанный отчет представляется в сроки, установленные государственным заданием, но не позднее 1 марта финансового года, следующего за отчетным.

Итак, как определено ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, в бюджетах бюджетной системы РФ предусматриваются *субсидии бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания*, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере. Также из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетным и автономным учреждениям могут предоставляться:

1) *субсидии на иные цели* (абзац 2 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ);

2) *субсидии на осуществление бюджетными и автономными учреждениями капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или*

приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность с последующим увеличением стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у этих учреждений (ст. 78.2 Бюджетного кодекса РФ).

В приказе Минфина России от 13.12.2017 №226н «Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации» приведен «Перечень кодов целевых субсидий, предоставляемых федеральным бюджетным учреждениям и федеральным автономным учреждениям в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации», в котором выделены следующие *виды целевых субсидий*:

- субсидии в целях осуществления выплат физическим лицам (например, субсидии в целях компенсации стоимости санаторных путевок и проезда к месту санаторно-курортного лечения (туда и обратно) по территории Российской Федерации гражданам, занятым на работах с особыми условиями труда; субсидии в целях выплаты студентам и аспирантам стипендии Президента РФ и стипендий Правительства РФ; субсидии в целях денежных выплат и предоставления бесплатного питания донорам крови);
- субсидии в целях осуществления мероприятий по содержанию имущества, а также его ликвидации (например, субсидии в целях осуществления мероприятий по ремонту объектов движимого имущества; субсидии в целях проведения работ по консервации объектов недвижимого имущества; субсидии в целях осуществления природоохранных мероприятий);
- субсидии в целях приобретения и создания нефинансовых активов (например, субсидии в целях приобретения объектов особо

- ценного движимого имущества в части оборудования; субсидии в целях пополнения фондов библиотек (приобретение книгоиздательской и иной продукции для пополнения библиотечных фондов));
- субсидии в целях осуществления капитальных вложений, осуществления операций с недвижимым имуществом;
 - субсидии в целях осуществления мероприятий по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, предотвращению и ликвидации чрезвычайных ситуаций, предотвращению эпидемий (пандемий) (например, субсидии в целях выполнения мероприятий по мобилизационной подготовке и гражданской обороне; субсидии в целях проведения работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций, связанных со стихийными бедствиями или природными явлениями (в том числе на проведение противопаводковых мероприятий));
 - субсидии в целях реализации мероприятий по охране здоровья граждан (например, субсидии в целях обеспечения медицинской деятельности, связанной с донорством органов человека в целях трансплантации (пересадки); субсидии в целях реализации мероприятий по борьбе с эпидемиями);
 - иные субсидии (например, субсидии в целях реализации мероприятий по разработке профессиональных стандартов; субсидия в целях проведения мероприятий по патриотическому воспитанию граждан Российской Федерации; субсидии в целях организации конференций, семинаров, выставок, переговоров, встреч, совещаний, съездов, конгрессов).

Предоставление субсидий на иные цели, субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности, также как и субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, осуществляется в соответствии с соглашениями о предоставлении субсидии, заключаемыми между органами государственной власти

(органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, и бюджетными или автономными учреждениями.

Необходимо также отметить, что в законе (решении) о бюджете могут предусматриваться бюджетные ассигнования на предоставление в соответствии с решениями Президента РФ, Правительства РФ, высшего должностного лица субъекта РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, местной администрации некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями, *грантов в форме субсидий*, в том числе предоставляемых федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местной администрации по результатам проводимых ими конкурсов бюджетным и автономным учреждениям, включая учреждения, в отношении которых указанные органы не осуществляют функции и полномочия учредителя.

Помимо бюджетных средств, важную роль в финансовом обеспечении деятельности бюджетных и автономных учреждений играют их собственные доходы, полученные от приносящей доход деятельности, в том числе:

а) доходы от оказания платных услуг, работ. Необходимо напомнить, что бюджетные, автономные учреждения могут осуществлять платную деятельность:

- в пределах установленного государственного (муниципального) задания. Именно поэтому статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ указывается, что государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам также должно содержать предельные цены (тарифы) на оплату соответствующих услуг физическими или юридическими лицами в случаях, если законодательством РФ предусмотрено их оказание на платной основе, либо порядок установления указанных цен (тарифов) в случаях, установленных законодательством РФ;

- сверх установленного государственного (муниципального) задания;

б) доходы от использования имущества бюджетного, автономного учреждения;

в) доходы от продажи движимого имущества бюджетного, автономного учреждения;

г) доходы от инвестиционной деятельности – это доходы по банковским депозитам, от сделок с ценными бумагами, участия в капитале других организаций. Все эти действия вправе совершать автономные учреждения, законодательных запретов для них нет. Что же касается бюджетных учреждений, то в соответствии со ст. 9.2 Федерального закона «О некоммерческих организациях», бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а также совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Все указанные доходы бюджетных, автономных учреждений поступают в их самостоятельное распоряжение и используются ими для достижения целей, ради которых они созданы.

Вопросы для самоконтроля

1. Что признается основной деятельностью казенного, бюджетного, автономного учреждений?

2. Что признается в качестве предпринимательской и иной приносящей доход деятельности некоммерческой организации?

3. Каковы общие для всех типов государственных (муниципальных) учреждений условия, при которых они могут оказывать платные услуги?

4. Что является источниками формирования имущества государственных и муниципальных учреждений?

5. Что представляет собой целевой капитал некоммерческой организации, каковы цели формирования целевого капитала и использования дохода от целевого капитала?

6. Через какие счета казенные, бюджетные, автономные учреждения осуществляет операции с поступающими им в соответствии с законодательством Российской Федерации средствами?

7. Какими бюджетными полномочиями обладает казенное учреждение как получатель бюджетных средств?

8. За счет чего осуществляется финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения? Что в соответствии с бюджетным законодательством включает обеспечение выполнения функций казенных учреждений?

9. Каковы особенности осуществления казенным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности? Каковы особенности использования доходов от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности казенных учреждений?

10. Кем формируется и утверждается государственное (муниципальное) задание для бюджетного учреждения, автономного учреждения, что оно должно содержать?

11. Каковы особенности формирования государственного (муниципального) задания в части государственных (муниципальных) услуг, оказываемых федеральными учреждениями, учреждениями субъекта Российской Федерации, муниципальными учреждениями физическим лицам?

12. На основании чего и как рассчитывается объем финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания?

13. В разрезе каких видов финансового обеспечения (деятельности) бюджетного учреждения, автономного учреждения отражаются показатели в Балансе государственного (муниципального) учреждения?

14. Какие виды субсидий бюджетным и автономным учреждениям предусматриваются в бюджетах бюджетной системы РФ?

15. Каковы особенности осуществления бюджетным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности?

16. Каковы особенности осуществления автономным учреждением предпринимательской и иной приносящей доход деятельности?

Тесты

1. В соответствии с государственным (муниципальным) заданием осуществляют деятельность:

- а) казенные, автономные учреждения;
- б) бюджетные, автономные учреждения;
- в) казенные, бюджетные учреждения.

2. За счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы осуществляется финансовое обеспечение деятельности:

- а) казенного учреждения;
- б) бюджетного учреждения;
- в) казенного учреждения, бюджетного учреждения.

3. Бюджетные, автономные учреждения могут осуществлять платную деятельность:

- а) только сверх установленного государственного (муниципального) задания;
- б) только в пределах установленного государственного (муниципального) задания;
- в) как в пределах, так и сверх установленного государственного (муниципального) задания.

4. Документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных услуг (выполнения работ) - это:

- а) план финансово-хозяйственной деятельности;
- б) государственное задание;
- в) бюджетная смета.

5. Не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях:

- а) бюджетные учреждения;

- б) автономные учреждения;
- в) как бюджетные, так и автономные учреждения.

6. Казенное учреждение не имеет права:

- а) предоставлять займы;
- б) получать кредиты (займы)
- в) предоставлять и получать кредиты (займы).

7. Доходы, полученные учреждением от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение:

- а) казенных, бюджетных, автономных учреждений;
- б) бюджетных, автономных учреждений;
- в) казенных, бюджетных учреждений.

8. Запрет на сделки с ценными бумагами установлен для:

- а) казенных, бюджетных, автономных учреждений;
- б) бюджетных, автономных учреждений;
- в) казенных, бюджетных учреждений.

9. Доходы от продажи движимого имущества бюджетных и автономных учреждений:

- а) полностью перечисляются в соответствующий бюджет;
- б) поступают учреждению;
- в) подлежат перечислению в соответствующий бюджет, за исключением затрат, связанных с продажей объектов недвижимости.

10. Доходы от продажи недвижимого имущества бюджетных и автономных учреждений:

- а) подлежат распределению между учреждением и соответствующим бюджетом в установленных пропорциях;
- б) поступают учреждению;
- в) являются неналоговыми доходами соответствующего бюджета.

11. К субсидиям на иные цели относятся:

- а) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- б) субсидии на осуществление капитальных вложений;

в) субсидии в целях проведения работ по предотвращению чрезвычайных ситуаций, связанных со стихийными бедствиями или природными явлениями.

12. Увеличение стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления бюджетных, автономных учреждений, является результатом получения указанными учреждениями:

- а) субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности;
- б) субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- в) субсидий на иные цели и грантов в форме субсидий.

13. Доходы от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности казенных учреждений:

- а) являются дополнительным источником их финансирования;
- б) зачисляются в доход соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;
- в) подлежат распределению между учреждением и соответствующим бюджетом бюджетной системы РФ в установленных пропорциях.

14. Право открывать счета в кредитных организациях предусмотрено для:

- а) бюджетных, автономных учреждений;
- б) казенных, бюджетных учреждений;
- в) автономных учреждений.

15. Через лицевые счета, открытые в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования) осуществляют операции с поступающими средствами:

- а) казенные, бюджетные, автономные учреждения;
- б) бюджетные, автономные учреждения;
- в) казенные, бюджетные учреждения.

КЛЮЧИ К ТЕСТАМ

Глава 1

ОТВЕТЫ: 1. а). 2. в). 3. а). 4. б). 5. в). 6. а). 7. б). 8. б). 9. в). 10. а).

Глава 2

ОТВЕТЫ: 1. б). 2. а). 3. а). 4. б). 5. в). 6. в). 7. а). 8. б). 9. а). 10. б).

Глава 3

ОТВЕТЫ: 1. б). 2. а). 3. б). 4. б). 5. б). 6. а). 7. б). 8. б). 9. б). 10. в).
11. б). 12. а). 13. а). 14. в). 15. б). 16. б). 17. б). 18. в). 19. в). 20. а).
21. а). 22. б). 23. б). 24. а). 25. б).

Глава 4

ОТВЕТЫ: 1. б). 2. а). 3. в). 4. б). 5. а). 6. в). 7. б). 8. в). 9. б). 10. в).
11. в). 12. а). 13. б). 14. в). 15. а).

ЛИТЕРАТУРА

1. «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 16.04.2022)
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 28.12.2022)
3. Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О некоммерческих организациях»
4. Федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ (ред. от 30.12.2021) «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»
5. Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ (ред. от 21.11.2022) «Об автономных учреждениях»
6. Федеральный закон от 30.12.2006 №275-ФЗ (ред. от 14.07.2022) «О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций»
7. Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ (ред. от 21.11.2022) «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»
8. Федеральный закон от 18.07.2011 №223-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»
9. Федеральный закон от 05.04.2013 №44-ФЗ (ред. от 28.12.2022) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»
10. Постановление Правительства РФ от 10.04.2002 №228 (ред. от 15.11.2022) «О мерах по повышению эффективности использования федерального имущества, закрепленного в хозяйственном ведении федеральных государственных унитарных предприятий»
11. Постановление Правительства от 03.12.2004 №739 (ред. от 02.02.2023) «О полномочиях федеральных органов исполнительной

власти по осуществлению прав собственника имущества федерального государственного унитарного предприятия»

12. Постановление Правительства РФ от 15.12.2007 №872 (ред. от 24.11.2020) «О создании и регулировании деятельности федеральных казенных предприятий»

13. Постановление Правительства РФ от 26 июля 2010 г. №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества»

14. Постановление Правительства РФ от 26.06.2015 №640 (ред. от 18.01.2023) «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»

15. Постановление Правительства РФ от 18.09.2020 №1492 (ред. от 22.12.2022) «Об общих требованиях к нормативным правовым актам, муниципальным правовым актам, регулирующим предоставление субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг...»

16. Приказ Минэкономразвития от 18 ноября 2011 года №683 «Об утверждении методических рекомендаций по разработке и утверждению стратегий развития федеральных государственных унитарных предприятий на срок от 3 до 5 лет»

17. Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Порядка определения стоимости чистых активов»

18. Приказ Минфина России от 13.12.2017 №226н (ред. от 01.12.2022) «Об утверждении Порядка санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем

вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации»

19. Приказ Минфина России от 14.02.2018 №26н (ред. от 30.09.2021) «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»

20. Приказ Минфина России от 31.08.2018 №186н (ред. от 25.08.2022) «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»

Учебное издание

Лизунова Елена Николаевна

**ФИНАНСЫ ГОСУДАРСТВЕННЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ПРЕДПРИЯТИЙ И УЧРЕЖДЕНИЙ**

Учебное пособие

Подписано в печать 28.03.2023.

Бумага офсетная. Печать цифровая.

Формат 60x84 1/16. Гарнитура «Times New Roman».

Усл. печ. л. 6,5. Тираж 100 экз. Заказ 111.

Отпечатано в типографии «Orange Key»
420015, г. Казань, ул. Галактионова, д.14.

Тел. +7 (843) 238-24-49