

UDC 330:657:658

DOI: 10.34671/SCH.SVB.2020.0403.0020

К ВОПРОСУ АНАЛИЗА МЕХАНИЗМА РАСХОДОВАНИЯ СРЕДСТВ В ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЯХ

© 2020

AuthorID: 385920

SPIN: 2580-4343

ORCID: 0000-0002-3733-5272

Михалёнок Наталья Олеговна, доктор экономических наук, доцент,
профессор кафедры «Экономика и финансы»

Самарский государственный университет путей сообщения

(443066, Россия, Самара, улица Свободы, дом 2в., e-mail: mikhalenok47@mail.ru)

ORCID: 0000-0003-4323-5662

Литвинова Дарья Павловна, инспектор

Межрайонная ИФНС России по Самарской области

(443099, Россия, Самара, ул. князя Григория Засекина, 6, e-mail: litvinova-dp@yandex.ru)

Аннотация. В современном мире особое значение приобретает развитие муниципальных и государственных учреждений, существенно влияющих не только на материальное и социальное положение преобладающей части населения России, но и на результативность проводимых государством социально-экономических реформ. В процессе принятия любого решения в учреждениях используется необходимая для этого информация. Точность и полнота такой информации крайне важна и гарантирует, что принятие любого решения будет обоснованным, учитывающим наибольшее возможное количество факторов. Информационное обеспечение формируется посредством сбора, обработки и подготовки информации для принятия управленческих решений. Государственные (муниципальные) учреждения информацию о доходах и расходах своей деятельности считают фундаментом осуществления оптимальных решений, средством, которое позволяет учреждению приобретать конкурентные преимущества, снижать финансовый риск, анализировать положение внешней и внутренней среды, осуществлять стратегию развития, а также повышать эффективность деятельности государственного (муниципального) учреждения. Механизм расходования средств в государственных (муниципальных) учреждениях обеспечивается анализом эффективности деятельности и нацелен на поиск ресурсов для повышения экономического эффекта и подтверждения рациональности управленческих решений. В свою очередь, анализ осуществляется с помощью применения способа совокупности показателей эффективности функционирования, который дает в целом объективную оценку деятельности учреждения по каждой статье экономических расходов.

Ключевые слова: анализ, бюджет, внебюджетные средства, государство, казначейское обслуживание, механизм, перераспределение средств, расход, социальные услуги, средства, текущие затраты, учреждения, финансовые ресурсы, функционирование, эффективность.

ON THE ISSUE OF ANALYZING THE MECHANISM OF SPENDING FUNDS IN STATE (MUNICIPAL) INSTITUTIONS

© 2020

Mikhalenok Natalia Olegovna, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor of the Department
of Economics and Finance, Samara State University of Railway Engineering

Samara State University of Railway Engineering

(443066, Russia, Samara, Svobody street, house 2v, E-mail: mikhalenok47@mail.ru)

Litvinova Darya Dmitrievna, inspector

Interdistrict IFNS of Russia for the Samara region

(443099, Russia, Samara, Knyaz Grigory Zasekin str., 6, e-mail: litvinova-dp@yandex.ru)

Abstract. In the modern world, the development of municipal and state institutions that significantly affect not only the material and social status of the majority of the Russian population, but also the effectiveness of the state's socio-economic reforms is of particular importance. In the process of making any decision in institutions, the necessary information is used for this purpose. The accuracy and completeness of such information is extremely important and ensures that any decision is made in a reasonable manner, taking into account the greatest possible number of factors. Information support is formed by collecting, processing and preparing information for making managerial decisions. State (municipal) institutions consider information on income and expenses of their activities as the Foundation for making optimal decisions, a means that allows an institution to acquire competitive advantages, reduce financial risk, analyze the situation of the external and internal environment, implement a development strategy, and improve the efficiency of the state (municipal) institution. The mechanism for spending funds in state (municipal) institutions is provided by the analysis of performance and is aimed at finding resources to increase the economic effect and confirm the rationality of management decisions. In turn, the analysis is carried out by applying the method of aggregate performance indicators, which gives a generally objective assessment of the institution's activities for each item of economic expenditure.

Keywords: analysis, budget, extra-budgetary funds, state, Treasury services, mechanism, reallocation of funds, expenditure, social services, funds, current expenditures, institutions, financial resources, functioning, efficiency.

ВВЕДЕНИЕ

Постановка проблемы в общем виде. В деятельности государственных и муниципальных учреждений на практике наблюдается недостаточность источников финансирования и неэффективность финансового механизма, в том числе расходов имеющихся средств. В этой связи вопросы теории и методических основ учета и анализа расходов государственных и муниципальных учреждений являются актуальными и своевременными.

МЕТОДОЛОГИЯ

Теоретические и методические аспекты необходимости реформирования финансовых отношений государ-

ственных и муниципальных учреждений ведется давно. Значительный вклад в решение проблем учета и анализа расходов внесли такие ученые: А.М. Бабич [1], М.Л. Васюнина [2], И.И. Глотова [3], О.С. Горлова [4], Н.В. Лисин [5], Е.В. Маркина [6], С.Ю. Рогова [7], Т.Ф. Романова [8], Б.Л. Рудник [9], и др. [10-13].

РЕЗУЛЬТАТЫ

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов.

В соответствии с Федеральным законом от 08.05.2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совер-

шенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее – Закон № 83-ФЗ) [14] с 01.01.2011 г. государственные и муниципальные учреждения могут быть бюджетными, казенными, автономными (рисунок 1).

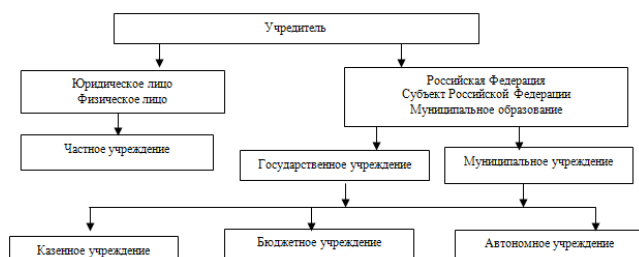


Рисунок 1 - Типы учреждений [1, с. 105]

К группе казенных учреждений относятся государственные (муниципальные) учреждения, осуществляющие государственные (муниципальные) услуги, выполняющие работы и (или) исполняющие государственные (муниципальные) функции 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. Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ) и Закон № 83-ФЗ определяют как основополагающие законодательные акты для казенных учреждений [14].

При выборе типа учреждения играют роль их отличительные характеристики. Любые формы (кооперативы, фонды, организации, ассоциации и союзы, товарищества и учреждения и т.д.) образований в процессе своей деятельности несут определенные расходы. Бюджетные учреждения осуществляют данные расходы согласно сформированного бюджета. Под бюджетными расходами, согласно их трактовке в Бюджетном кодексе РФ, считаются выплачиваемые денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования бюджетного дефицита.

Расходы государственного бюджета - это экономические отношения, возникающие в связи с перераспределением фонда бюджетных средств государства и его использованием по отраслевому, целевому и территориальному назначению.

Самым важным назначением расходов бюджета является использование бюджетных средств органами государственной власти и местного самоуправления в части управления государственной экономикой, регулированием социальной сферы, стимулированием научно-технического блока, обеспечению обороноспособности и правопорядка в стране.

Величина и структура расходов бюджетных средств в первую очередь зависит от главного источника государственных и муниципальных ресурсов – это от объема ВВП [15, с. 112].

Расходы государственного бюджета тесно связаны с доходами. Эта взаимосвязь выражается в количественном соответствии расходов доходам. С одной стороны, объем расходов бюджета лимитируется жесткими рамками поступающих доходов, причем последние, в свою очередь, определяются экономическими возможностями государства. С другой стороны, расходы при надлежащем использовании бюджетных средств могут оказывать обратное влияние на доходы, содействуя росту производства, развитию науки, совершенствованию кадрового потенциала.

Расходы бюджета — денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Классифицируются бюджетные расходы на две группы: текущие и капитальные.

тальные.

Основные отличительные характеристики бюджетных и автономных учреждений представлены на рисунке 2.



Рисунок 2 - Отличительные характеристики бюджетных и автономных учреждений

Бюджетные и автономные учреждения осуществляют ведение учета в соответствии с Инструкциями №174н [16] и №183н [17] соответственно, а отчетность формируют по формам, утвержденным Инструкцией № 33н.

Бюджетные и автономные учреждения обладают по сравнению с казенными учреждениями более высокой хозяйственной самостоятельностью. Единые сферы деятельности характеризуют сближение правового статуса бюджетных и автономных учреждений в настоящих условиях хозяйствования [18, с. 112].

Следует отметить факт того, что уровень финансово-хозяйственной самостоятельности для автономных учреждений выше, чем у бюджетных учреждений.

Ведение бухгалтерского учета в учреждениях должно отвечать соответствующим требованиям (см. рисунок 3). Основные требования к ведению бухгалтерского учета установлены пунктом 3 Инструкции № 157н. [19].

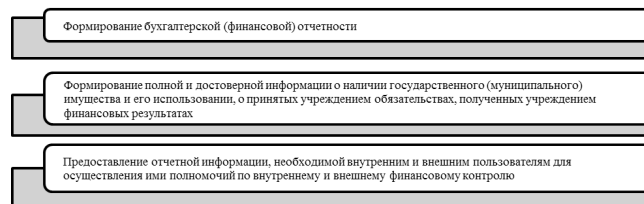


Рисунок 3 – Требования к ведению бухгалтерского учета в учреждениях

Информация, содержащаяся в отчетности государственных (муниципальных) учреждений должна быть доступна внешним и внутренним пользователям. Совершение хозяйственных операций учреждениями формирует затраты (расходы), отличающиеся экономическим содержанием. Затраты могут быть:

- учтены в составе затрат на оказание конкретных видов услуг (по дебету 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»);
- отнесены на уменьшение доходов текущего финансового года (по дебету 401 10 «Доходы текущего финансового года»);
- учтены в составе расходов текущего финансового года (по дебету 401 20 «Расходы текущего финансового года»);
- учтены в составе расходов будущих периодов (по дебету 401 50 «Расходы будущих периодов»).

Расходы финансового периода определяются как: расходы, формирующие и не формирующие себестоимость услуг.

Расходы, формирующие себестоимость учитываются учреждением на счете 109 00 «Затраты на изготовление

Scientific Vector of the Balkans. 2020. T. 4. № 3(9)