

Н.Е. Булетова, М.М. Гусейнова  
Волгоградский филиал Российской академии народного хозяйства  
и государственной службы при Президенте РФ  
400131, г. Волгоград, ул. Гагарина, 8  
e-mail: polit@vags.ru

### **Предпринимательская деятельность бюджетной организации как исполнителя государственных услуг: парадоксы и тенденции**

В рамках проведения реформы бюджетного процесса в Бюджетный Кодекс Федеральным законом от 26 апреля 2007 г. № 63-ФЗ были внесены изменения (дополнения), которые в том числе были направлены на дальнейшее совершенствование деятельности государственных (муниципальных) учреждений и процесса оказания государственных (муниципальных) услуг, предусматривали переход от финансирования бюджетных учреждений по смете к финансированию объема оказанных государственных услуг на основе государственных (муниципальных) заданий. Принятие Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ, вступившего в силу с 1 января 2011 года, явилось логическим продолжением процесса реформирования бюджетного сектора. Основной идеей Закона № 83-ФЗ, прежде всего, являлось создание правовой основы для проведения работ по совершенствованию системы оказания государственных (муниципальных) услуг на основе государственных заданий организациями бюджетного сектора. В соответствии с данным законом введены три типа учреждений - казенные, бюджетные и автономные. Все три типа учреждений - государственные или муниципальные, и отличаются по степени финансово-хозяйственной самостоятельности и независимости от государства [4].

Понятие бюджетного учреждения содержится в Федеральном Законе «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ. Статья 9.2 утверждает, что бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации 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. Сфера деятельности бюджетных учреждений не ограничена, но она должна быть направлена на решение задач в рамках приоритетных национальных проектов и развития регионов или выполнение работ либо оказание государственных (муниципальных) услуг. Финансовые ресурсы бюджетные учреждения получают на возмещение затрат по оказанию государственных услуг в соответствии с государственным заданием в форме субсидий. Средствами, поступающими от деятельности, приносящей доход, такие учреждения могут распоряжаться самостоятельно. С согласия учредителя (государства или региональной власти, муниципалитета) бюджетное учреждение может заключать крупные сделки. Бюджетное учреждение не имеет права открывать счета вне казначейской системы. Порядок ведения бухгалтерского учета в таких организациях устанавливается Минфином России [2].

Оказание бюджетными учреждениями платных услуг возможно только сверх установленного государственного (муниципального) задания; уменьшение объема субсидии в течение срока выполнения государственного (муниципального) задания невозможно без соответствующего уменьшения государственного задания; бюджетные учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях, а совершать сделки с ценными бумагами могут, если такое право предусмотрено федеральным законом; установлены нормы, касающиеся порядка предоставления бюджетных инвестиций на увеличение стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления у бюджетных учреждений (поправки к ст. 69 и 79 Бюджетного кодекса РФ); для бюджетных учреждений нового типа впервые устанавливается возможность заключать договор финансового лизинга, при этом вводятся определенные ограничения: платежи не могут осуществляться в натуральной форме и устанавливается особый порядок взыскания задолженности по неуплаченным вовремя лизинговым платежам; первоначальные нормативы затрат на оказание услуг федеральным бюджетным учреждением будут определяться исходя из размера бюджетных ассигнований, определенных на его содержание, с возможным увеличением на содержание вновь вводимых объектов социальной сферы [5].

При размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ и оказание услуг, бюджетные

## Секция 1. Актуальные проблемы управления

учреждения обязаны независимо от источников финансового обеспечения их исполнения соблюдать процедуры, установленные федеральным законом от 05.04.2013 N 44-ФЗ (ред. от 06.04.2015г.) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Отметим, что все бюджетные организации могут осуществлять предпринимательскую деятельность. Распоряжение доходами от предпринимательской деятельности различно. Казенные учреждения обязаны перечислять их в бюджет, бюджетные и автономные используют по своему усмотрению. Ответственность по обязательствам тоже различна. Автономная организация и собственник имущества не отвечают по обязательствам друг друга, казенное учреждение может перенести ответственность на собственника [3, с.54]. Статья 24 Федерального Закона «О некоммерческих организациях» выделяет виды деятельности некоммерческой организации. Некоммерческая организация может осуществлять один вид деятельности или несколько видов деятельности, не запрещенных законодательством Российской Федерации. Исчерпывающий перечень видов деятельности, которые бюджетные и казенные учреждения могут осуществлять в соответствии с целями их создания, определяется учредительными документами учреждений. Отдельные виды деятельности могут осуществляться некоммерческими организациями только на основании специальных разрешений (лицензий). В интересах достижения целей, предусмотренных уставом, некоммерческая организация может создавать другие некоммерческие организации и вступать в ассоциации и союзы. Бюджетное учреждение вправе с согласия собственника передавать некоммерческим организациям в качестве их учредителя или участника денежные средства и иное имущество, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за ним собственником или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств собственника, а также недвижимого имущества. Бюджетное учреждение вправе вносить имущество в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ или иным образом передавать им это имущество в качестве их учредителя или участника. Казенное учреждение не вправе выступать учредителем (участником) юридических лиц [1].

На основе систематизации положительных и отрицательных результатов реформирования бюджетных организаций как исполнителей государственных и муниципальных заданий были определены преимущества и недостатки предпринимательской деятельности бюджетных организаций: к преимуществам следует отнести статус исполнителя государственных (муниципальных) заданий создает имидж и дает конкурентное преимущество по сравнению с коммерческими конкурентами (в том числе в ценообразовании); рост финансовой самостоятельности в формировании и распоряжении финансовыми ресурсами бюджетной организации, хотя у автономных организаций финансовая свобода преобладает за счет ряда условий; появление выгодных налоговых льгот, например, по налогу на прибыль; к недостаткам следует отнести рост зависимости успешности и эффективности своей основной деятельности от конъюнктуры на рынке платных услуг, от динамики спроса и средней стоимости таких услуг; потеря статуса «получателя бюджетных средств» усилила разрыв бюджетных организаций с бюджетной системой в целом, усилив двойственность природы и положения, статуса бюджетной организации.

Нами предлагается новое определение бюджетной организации, учитывающее двойственную природу данных учреждений и позволяющее предложить разработку и принятие нового ФЗ РФ «О бюджетных организациях в РФ» (по аналогии с действующим с 2006 года федеральным законом об автономных учреждениях) с детализацией стандартов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях и системы налогообложения их деятельности. Бюджетная организация – это особое юридическое лицо, действующее на рынке образовательных, медицинских, социальных, культурных и других подобных услуг, двойственность статуса которого проявляется в обязанности выполнять государственные (муниципальные) задания и получать бюджетные субсидии на их выполнение, и одновременно осуществлять предпринимательскую деятельность, выступающую основным источником финансирования расходов организации, и регулируемую учетной политикой и нормами налогового законодательства.

### Литература

1. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 N 7-ФЗ // Консультант-Плюс.
2. Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 29.08.2014) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными

## Секция 1. Актуальные проблемы управления

фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению».

3. Веремеенко А. В. Автономные и казенные учреждения (издание казенных, автономных, бюджетных учреждений нового типа) // Экономист лечебного учреждения. - 2011. - № 5. – С. 52-59.

4. Липатова Г.Х. Новые организационно-правовые формы государственных и муниципальных учреждений // Научный вестник ВАГС: Экономика. – 2011. – №2/6.

5. Попова М.И. Бюджетная политика в системе управления социальной сферой (на примере образования): Монография. - СПб.: Спец-Лит., 2009. - 271 с.