

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ ЛЕСНОГО ХОЗЯЙСТВА РЕСПУБЛИКИ АЛТАЙ

В.Г. Пупышева

*Горно-Алтайский государственный университет,
г. Горно-Алтайск, Россия*

Определение автономного учреждения дано в ст. 2 Федерального закона от 3.11.06 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Автономные учреждения Республики Алтай являются некоммерческими организациями, созданные Учредителем на основании части первой Гражданского кодекса РФ от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ, Федерального закона «Об автономных учреждениях» от 30.11.2006 г. № 174-ФЗ, постановления Правительства Республики Алтай от 16 августа 2007г. № 164 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения Республики Алтай», действующего законодательства РФ для выполнения работ, оказания услуг в сфере охраны, защиты, воспроизводства лесов на землях лесного фонда.

Учредителем учреждений является Правительство Республики Алтай. От имени Правительства Республики Алтай функции и полномочия учредителя Учреждений в пределах своей компетенции осуществляет Министерство природных ресурсов Республики Алтай.

Учреждения являются юридическими лицами, имеют обособленное имущество, расчётные и иные счета в кредитных организациях, печать со своим наименованием, бланки.

Всего в отрасли создано 12 автономных учреждений: 9 учреждений по охране и воспроизводству лесов (бывшие лесхозы), 2 природных парка и авиалесоохрана.

Учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с действующим законодательством РФ, Республики Алтай, уставом. А также с предметом и целями деятельности.

Предметом деятельности учреждений является охрана лесов от пожаров, защита от вредных организмов, от загрязнения и иного негативного воздействия, лесовосстановление, лесоразведение, уход за лесами на землях лесного фонда в соответствии действующим законодательством Российской Федерации, Республики Алтай и уставом.

Целью деятельности учреждений является выполнение работ, оказания услуг в сфере охраны, защиты, воспроизводства лесов на землях лесного фонда в пределах Республики Алтай. Учреждения выполняет задания, установленные Учредителем в соответствии с предусмотренной Уставом основной деятельностью. Учреждения владеют, пользуются и распоряжаются, закрепленным за ним на праве оперативного управления имуществом Республики Алтай в соответствии с законодательством Российской Федерации, Республики Алтай. Учреждения не вправе без согласия Учредителя и органа по управлению государственным имуществом Республики Алтай распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним или приобретенным за счет выделенных ему средств на приобретение этого имущества.

Решение об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества принимается одновременно с принятием решения о закреплении указанного имущества за автономным учреждением в порядке, предусмотренном законодательством. Остальным имуществом, в том числе недвижимым имуществом, учреждения вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено действующим законодательством.

Источником формирования имущества учреждений, в том числе финансовых ресурсов, являются:

- бюджетные поступления в виде субсидий;
- имущество, закреплённое собственником за учреждениями на праве оперативного управления;
- средства от оказания платных услуг;
- иные источники, не противоречащие законодательству РФ.

Таким образом, особенность источников финансирования данных автономных учреждений заключается в том, что в составе источников имеет большой удельный вес не только бюджетное финансирование, но и собственные средства (более 50 %), полученные от оказания платных услуг.

Большой интерес представляют вопросы, связанные с контролем за использованием финансовых ресурсов автономных учреждений, при рассмотрении которых будем исходить из того, что системы контроля имеют общие основы и принципы создания и функционирования, единые для всех

систем независимо от организационно-правовой формы экономического субъекта и сферы приложения.

Очевидно, что органы управления в той или иной степени осуществляют функции по внутреннему контролю. Вопрос заключается в том, как наиболее эффективно организовать систему внутреннего контроля.

Условно, можно выделить два уровня финансового контроля:

- контроль в автономном учреждении со стороны руководителя,
- контроль со стороны органа государственной власти (субъекта федерации), являющегося учредителем автономного учреждения.

Внутренний контроль должен быть организован на обоих уровнях таким образом, что контроль, организованный со стороны учредителя, не должен дублировать контроль, организованный внутри автономного учреждения.

На первом уровне (т.е. в самом автономном учреждении), по нашему мнению, наиболее целесообразно возложить обязанности по осуществлению внутреннего контроля на главного бухгалтера либо заместителя директора по финансам. Такое распределение обязанностей логично в силу того, что вся информация о показателях деятельности учреждения накапливается в системах бухгалтерского и управленческого учета, именно бухгалтерская служба может и обязана интерпретировать эту информацию.

На наш взгляд, система внутреннего контроля, организованная в автономном учреждении, должна быть направлена в основном на обеспечение, во-первых, сохранности государственной собственности, а во-вторых, достоверности информации, обобщенной в бухгалтерской и налоговой отчетности. Эти функции могут быть реализованы путем проведения инвентаризаций наличия и движения имущества и обязательств учреждения, контроля за эффективностью использования имущества, первичных документов и регистров бухгалтерского учета, полноты обобщения информации и правильности ее отражения в отчетности (налоговой и бухгалтерской).

Учредителем автономного учреждения выступает орган исполнительной власти. В ведении учредителя находится не только одно автономное учреждение, а более десяти учреждений. В связи с этим на уровне учредителя можно организовать службу внутреннего контроля, которая в первую очередь будет оценивать систему внутреннего контроля, организованную в подведомственных автономных учреждениях, и на основании такой оценки

принимать дальнейшие решения по организации контрольных мероприятий.

Контрольные мероприятия со стороны учредителя должны сводиться к проверке полноты выполнения государственного (муниципального) задания и эффективности управления финансовыми ресурсами автономным учреждением.

Вместе с тем, помимо выполнения государственного задания автономные учреждения вправе заниматься иными видами деятельности, которые служат достижению целей, ради которых создано данное учреждение, и соответствуют им. Весь доход, полученный автономным учреждением от таких видов деятельности, поступает в распоряжение учреждения, т.е. учреждение самостоятельно принимает решения относительно использования полученного дохода. В связи с этим за автономными учреждениями возрастет контроль со стороны налоговых органов. Автономные учреждения наряду с коммерческими организациями подлежат налоговым проверкам – камеральным и выездным. Очевидно, что автономные учреждения должны применять методы налогового планирования, исходя из этого, многие учреждения перешли на упрощенную систему налогообложения.

Несмотря на то, что контроль за использованием финансовых средств, осуществляется многоступенчато, по нашему мнению, следует обратить внимание на следующее:

- каждое из автономных учреждений самостоятельно разрабатывает и утверждает внутренними локальными актами нормы расхода горюче-смазочных материалов, расход сырья на изготовление продукции: доска обрезная, доска необрезная, брус, штакетник и т.д.

По нашему мнению, целесообразно разработать единые нормы расхода среди автономных учреждений отрасли. Такое единообразие позволит более эффективно использовать материальные ресурсы и осуществлять контроль за использованием конкретных финансовых ресурсов.

Кроме того, автономные учреждения по своему усмотрению имеют право распоряжаться прочим имуществом. С нашей точки зрения, исходя из того, что собственником всего имущества является государственный орган в лице Правительства Республики Алтай, собственнику необходимо утверждать основные направления использования финансовых ресурсов. В качестве примера, можно рекомендовать разрабатывать и утверждать смету доходов и расходов как по экономическим элементам, так и по направлениям

деятельности.

При разработке сметы для каждого автономного учреждения должны быть учтены особенности местоположения (отдаленность, проходимость и т.д.).

Исходя из того, что в соответствии с действующим законодательством, вся полученная в учреждениях прибыль является источником целевого финансирования, по нашему мнению, собственник должен своими локальными актами более четко регулировать порядок формирования расходов и порядок использования прибыли автономным учреждением.