

исходя из потребностей финансирования расходной части. В состав последней наряду со сметой Комиссии могли бы включаться расходы на финансирование межгосударственных целевых программ и институтов развития ЕврАзЭС [3]. Таким образом, Россия, Беларусь, Казахстан в настоящее время переходят на новую модель сотрудничества, открывающую значительные перспективы инновационного развития и достижения уровня ведущих мировых держав. Для этого у наших стран есть значительный потенциал и политическая воля руководства, столь необходимые в современных геополитических условиях.

#### Список литературы

1. Белявская О. Новый этап единения / О. Белявская // Экономика Беларуси. – 2012. – № 3. – С. 83–88.
2. Глазьев С. Хорошее рядом. Таможенный Союз / С. Глазьев // Независимое обозрение. – 2011. – 22 февраля.
3. Глазьев С. Доклад «О выполнении планов формирования Таможенного союза, установленных решениями Межгоссовета ЕврАзЭС» / С. Глазьев. – 2012. – 2 апреля.
4. Маркелов Р. У Евросоюза появится конкурент / Р. Маркелов // Российская газета. – 2012. – 16 октября.
5. Межгосударственная программа инновационного сотрудничества государств-участников Содружества Независимых Государств на период до 2020 г. – Режим доступа: <http://www.cis.minsk.by>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
6. Официальный сайт ЕврАзЭС. – Режим доступа: <http://www.evrazes.com>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.

#### References

1. Belyavskaya O. Novyy etap edineniya. *Ekonomika Belarusi*. 2012, no. 3, pp. 83–88.
2. Glazev S. Khoroshee ryadom. *Tamozhenny Soyuz. Nezavisimoe obozrenie*. 2011, 22 February.
3. Glazev S. *Doklad «O vypolnenii planov formirovaniya Tamozhennogo soyuza, ustanovlennykh resheniyami Mezghossoveta EvrAzES»*. 2012, 2 April.
4. Markelov R. U Evrosoyuza poyavitsya konkurent. *Rossiyskaya gazeta*. 2012, 16 October.
5. *Mezghosudarstvennaya programma innovatsionnogo sotrudnichestva gosudarstv-uchastnikov Sodruzhestva Nezavisimykh Gosudarstv na period do 2020 g.* Available at: <http://www.cis.minsk.by>.
6. *Ofitsialnyy sayt EvrAzES*. Available at: <http://www.evrazes.com>.

### РЕФОРМА ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ (ФИНАНСОВЫЙ И НАЛОГОВЫЙ АСПЕКТЫ)

*Усачева Любовь Вениаминовна*, доцент

Астраханский государственный университет  
414026, Россия, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а  
E-mail: [kaspregion@inbox.ru](mailto:kaspregion@inbox.ru)

*В статье анализируется начавшаяся в 2010 г. реформа государственных (муниципальных) учреждений. Рассматривается правовой статус казенных, новых бюджетных и автономных учреждений. Дается сравнительная характеристика их финансовых полномочий, а также выявляются особенности уплаты ими отдельных налогов. Приводится определение целевых поступлений в соответствии с налоговым законодательством.*

*Казенные учреждения, новые бюджетные учреждения, автономные учреждения, бюджетная смета, государственное задание, целевое финансирование.*

### THE REFORM OF STATE (MUNICIPAL) ENTERPRISES (THE FINANCIAL AND TAX ASPECTS)

*Usacheva Lyubov V.*, Associate Professor

Astrakhan State University  
20a Tatishchev st., Astrakhan, 414056, Russia  
E-mail: [kaspregion@inbox.ru](mailto:kaspregion@inbox.ru)

*The article dwells upon the reform of state (municipal) enterprises which started in 2010. The legal status of state, new budget and autonomous enterprises is under consideration. The author gives a comparative characteristic of their financial plenary powers and also reveals the peculiarities of paying special taxes. The definition of financing for specified purposes in accordance with tax legislation is provided.*

**Keywords:** State enterprises, New budget enterprises, Autonomous enterprises, Budget estimate, State task, Financing for specified purposes.

В соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 г. в статусе бюджетных учреждений произошли значительные изменения. Теперь все бывшие бюджетные учреждения должны приобрести статус казенных, бюджетных или автономных. Разница в статусе порождает разницу в источниках и объемах финансирования, в мере ответственности по обязательствам и в системе налогообложения. Рассмотрим эти аспекты более подробно. Но прежде дадим определение всех трех видов учреждений. Определение казенного учреждения представлено в ст.6 Бюджетного кодекса РФ (БК).

Казенное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Далее следует определение сметы, как документа, устанавливающего в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения. А вот определения нового бюджетного и автономного учреждения в ст.6 БК, в которой даны основные понятия и термины, применяемые в данном документе, почему-то нет. Напрашивается вывод о том, что эти учреждения исключены законодателем из бюджетного процесса, хотя они также как и казенные учреждения являются получателями бюджетных средств и упоминаются в последующих статьях БК (например, в 41, 42 и др.).

Поэтому определение нового бюджетного учреждения дадим в соответствии с Федеральным законом «О некоммерческих организациях». В соответствии с ним, 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 соответствующих 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 (ст. 9.2 Закона).

Определение автономного учреждения содержится в другом Федеральном законе «Об автономных учреждениях». В соответствии с ним автономным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации 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) (п. 1, ст. 2).

Из приведенных определений можно заметить, что определение бюджетного и автономного учреждения, хотя они взяты из разных источников, похожи как две капли воды. Вызывает недоумение тот факт, что при всей масштабности проводимой на протяжении двух лет реформы государственных и муниципальных учреждений, до сих пор нет единого документа, в котором можно было бы найти определение и правовой статус всех трех типов организации. В данной статье попытаемся провести сравнительный анализ правового, финансового и налогового статуса всех трех видов современных государственных учреждений. Финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и на основании бюджетной сметы (п. 2, ст. 161, ст. 6 БК РФ). Порядок составления и ведения бюджетных смет устанавливает Минфин (ст. 165 БК РФ).

Финансовое же обеспечение нового бюджетного учреждения осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (п. 6, ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях) на выполнение государственного задания. Кстати, определение государственного задания в ст. 6 Бюджетного кодекса присутствует. Таким образом, в ходе реформы поменялся механизм финансирования бюджетных учреждений, и произошел переход со сметного финансирования к выделению субсидий на выполнение госзадания.

Автономное учреждение также получает гарантированное и обязательное бюджетное финансирование на основании разработанного учредителями (на всех уровнях государственного управления) государственного задания и полученных для его выполнения субсидий. Согласно ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, учредителями должны быть утверждены порядок и условия формирования заданий для автономных учреждений, а также порядок их субсидирования.

Система финансирования автономных федеральных учреждений включает в себя несколько типов субсидирования: Первый тип – целевые субсидии. Данные субсидии предоставляются на определенные цели и/или ликвидацию стихийных бедствий. Второй тип – субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием автономным учреждением государственных (муниципальных) услуг в соответствии с государственным заданием. Это наиболее объемная категория субсидий. Третий тип – разовые целевые субсидии. Такие субсидии направляются на финансирование мероприятий федеральных (региональных или муниципальных) целевых программ.

Уменьшение субсидирования для автономных учреждений возможно только при уменьшении государственного задания (ч. 2.2, ст. 4 Закона № 174-ФЗ). Во всех иных случаях уменьшения бюджетного финансирования автономных учреждений не допускается. Все три вида государственных учреждений имеют право оказывать платные услуги. Однако степень самостоятельности распоряжения полученными доходами различается. Казенное учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность, если такое право предусмотрено в его учредительных документах. При этом доходы, полученные казенным учреждением от приносящей доход деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ (п. 3, ст. 161 БК РФ, п. 4, ст. 298 ГК РФ).

Новое бюджетное учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность 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. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение нового бюджетного учреждения (п. 3, ст. 298 ГК РФ). Иными словами, полученные учреждением доходы не являются доходами бюджета, остаются в его распоряжении и направляются на достижение целей, ради которых это учреждение создано.

Автономные учреждения также могут оказывать платные услуги. Наиболее распространенной платной услугой является предоставление высшего образования на платной основе. Порядок определения размера платы за оказание платных услуг определяется учредителем автономного учреждения и регламентируется Постановле-

нием Правительства РФ. Плата за оказанные услуги не может превышать экономически обоснованных затрат на оказание этой услуги. Под экономически обоснованными расходами понимаются расходы на заработную плату, коммунальные платежи, закупку оборудования и т.д.

Все государственные учреждения являются плательщиками основных налогов: налога на прибыль, налога на имущество, НДС, земельного налога. Однако в налогообложении каждого вида учреждения существуют свои нюансы. Общим для всех трех является то, что средства, выделенные на основе сметы или государственного задания, считаются целевыми поступлениями и освобождаются от налогообложения по налогу на прибыль (не учитываются в доходах при исчислении налога (ст. 251, НК). Так, в пп. 14, п. 1, ст. 251 НК уточнено, какие именно средства относятся налоговым законодательством к средствам целевого финансирования. К ним относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) – источником финансирования или федеральными законами, в том числе в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, представленных бюджетным и автономным учреждениям.

Статья 251 НК в соответствии с Федеральным законом № 83-ФЗ дополнилась также пп. 33.1, в соответствии с которым не учитываются при расчете налоговой базы по налогу на прибыль доходы в виде средств, полученных от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций.

Автономное учреждение обязано вести отдельный учет доходов и расходов, получаемых от бюджетной и внебюджетной деятельности. Автономное учреждение не имеет права уменьшать доходы, полученные от внебюджетной деятельности на величину расходов, финансирование которых осуществляется за счет выделенных субсидий (письмо Минфина РФ от 31.01.2011 г. № 03-03-06/4/3).

Автономному учреждению, в соответствии с требованиями налогового законодательства, необходимо разрабатывать учетную политику для целей налогообложения по налогу на прибыль и регистры (счета) налогового учета. Налогообложение коммерческой (внебюджетной) деятельности автономных учреждений по налогу на прибыль не отличается от такого же налогообложения коммерческих организаций.

Кроме того, все учреждения, оказывающие образовательные и медицинские услуги вне зависимости от формы собственности при соблюдении условий, приведенных в ст. 284.1 НК с 1.01.2011 г. могут применять нулевую ставку по налогу на прибыль.

Услуги в сфере образования, по-прежнему освобождаются от налогообложения по НДС за исключением консультационных услуг и услуг по сдаче в аренду помещений (пп. 14, п. 2, ст. 149 НК). Освобождаются также от НДС и услуги, оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20, п. 2, ст. 149 НК). Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, если они финансируются за счет средств бюджета или внебюджетных фондов министерств и ведомств, а также их выполнение на основе хозяйственных договоров учреждениями образования и научными организациями также освобождается от налогообложения по НДС (пп. 16, п. 3, ст. 149).

Ещё одной общей чертой в области налогообложения является тот факт, что все три вида государственных учреждений (казенное, новое бюджетное и автономное) не имеют права применять систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога (пп. 4, п. 6, ст. 346.2).

Что касается налога на имущество организаций, то здесь ни одно из трех государственных учреждений не имеет льгот в зависимости от статуса. Точно также и по земельному налогу. Правда по земельному налогу предусмотрена льгота в отношении организаций и учреждений уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции РФ, которые, как известно, после реформирования получили статус казен-

ных. Данные учреждения освобождаются от уплаты земельного налога. Но не в силу их статуса, а в силу специфики деятельности, которую они осуществляют.

Подводя итог всему вышеизложенному, хочется вспомнить интервью нового министра образования Д. Ливанова, которое он давал сразу после вступления в должность. Первое, что предложил новый министр – это сокращение финансирования системы высшего образования. Таким образом, цели проведения реформы государственных и муниципальных учреждений достаточно прозрачны – сократить бюджетное финансирование для новых бюджетных и автономных учреждений и увеличить налоговую нагрузку на них. Только как эти реформы скажутся на качестве предоставляемых новыми бюджетными и автономными учреждениями услуг (образовательных, медицинских и др.)? Вопрос пока остается открытым...

#### **Список литературы**

1. Бюджетный кодекс РФ. – Москва : Юрайт, 2012.
2. Гражданский кодекс РФ // Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf4/>, свободный. – Загл. с экрана. – Яз. рус.
3. Налоговый кодекс РФ по состоянию на 25.09.2012 г. – Москва : Кнорус, 2012. – Ч. 1, 2.
4. Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 г. № 7-ФЗ (в ред. Федерального закона от 28.07.2012 г. № 134-ФЗ).
5. Федеральный закон «Об автономных учреждениях» от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (в ред. Федерального закона от 06.11.2011 г. № 291-ФЗ).
6. Федеральный закон № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» от 08.05.2010 г.

#### **References**

1. *Byudzhetyy kodeks RF*. Moscow: Yurayt, 2012.
2. *Grazhdanskiy kodeks RF*. *Konsultant Plus*. Available at: <http://www.consultant.ru/popular/gkrf4/>.
3. *Nalogovyy kodeks RF po sostoyaniyu na 25.09.2012 g.* Moscow: Knorus, 2012, vol. 1, 2.
4. *Federalnyy zakon «O nekommercheskikh organizatsiyakh» ot 12.01.1996 g. № 7-FZ (v red. Federalnogo zakona ot 28.07.2012 g. № 134-FZ)*.
5. *Federalnyy zakon «Ob avtonomnykh uchrezhdeniyakh» ot 3 noyabrya 2006 g. № 174-FZ «Ob avtonomnykh uchrezhdeniyakh» (v red. Federalnogo zakona ot 06.11.2011 g. № 291-FZ)*.
6. *Federalnyy zakon № 83-FZ «O vnesenii izmeneniy v otdelnye zakonodatelnye акты Rossiyskoy Federatsii v svyazi s sovershenstvovaniem pravovogo polozheniya gosudarstvennykh (munitsipalnykh) uchrezhdeniy» ot 08.05.2010 g.*

### **ОПЫТ КОМПАНИИ «ТОУОТА» ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПРОЦЕССА ПРИНЯТИЯ УПРАВЛЕНЧЕСКИХ РЕШЕНИЙ**

*Минева Оксана Карловна*, доктор экономических наук, профессор

Астраханский государственный университет  
414056, Россия, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а  
E-mail: okmineva@rambler.ru

*Лунев Дмитрий Александрович*, кандидат экономических наук, доцент

Астраханский государственный университет  
414056, Россия, г. Астрахань, ул. Татищева, 20а  
E-mail: astrlunev@yandex.ru

*Представлен опыт компании «Toyota» по совершенствованию процесса принятия управленческого решения, позволивший в кратчайший срок получить временной, мотивационный, финансовый и социальный эффект.*

**Ключевые слова:** компетенция, саморазвитие, управленческое решение, время, ответственность.