УДК 657:336.146

Модоева Любовь Александровна
магистрант кафедры бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
г. Иркутск, Россия
e-mail: modoeff@mail.ru

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ УЧРЕЖДЕНИЙ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация. В статье определены особенности, влияющие на формирование отчетной информации о денежных потоках учреждений уголовно-исполнительной системы ФСИН при решении ими поставленных социально-экономических задач и привлечении осужденных к труду. Предлагается расширение формы отчета о движении денежных средств путем введения информации об источнике финансирования деятельности для повышения ее информационных и аналитических возможностей.

***Ключевые слова*:** организации бюджетной сферы, отчет о движении денежных средств, денежные потоки, денежные средства, доходы.

Lubov A. Modoeva
Master student of the department of accounting and taxation,
Baikal State University
Irkutsk, Russia
e-mail: modoeff@mail.ru

DIRECTIONS OF IMPROVEMENT CASH FLOW STATEMENTS OF THE INSTITUTIONS OF THE PENITENTIARY SYSTEM

Abstract. The article reveals the features of state institutions of the penitentiary system of the Federal Penitentiary Service, which affect the procedure for reporting cash flow statements. The cash flow statement has been expanded by introducing information on the source of financing activities to increase its information content and analysis.

Keywords: public sector entities, cash flow statements, cash flows, cash, revenue.

В настоящее время усиливается значение отчета о движении денежных средств (далее — ОДДС) как информационной базы анализа денежных потоков в управлении государственными финансами. Вступивший с 01.01.2019 г. в силу ФСБУ государственных финансов «Отчет о движении

денежных средств» [1] (далее — ФСБУ «ОДДС»), являющийся методологической основой формирования ОДДС, определил ключевые понятия, используемые при раскрытии информации о денежных потоках государственных финансов. Актуальность темы настоящего исследования обусловлена тем, что вопросы учета и раскрытия информации о денежных потоках исследованы в большей степени в отношении коммерческих организаций, а для организаций бюджетной сферы такие исследования находятся на этапе зарождения.

В исследовании определены отраслевые особенности, влияющие на формирование учетно — аналитической и отчетной информации о денежных потоках учреждений УИС ФСИН при решении ими поставленных социально-экономических задач и привлечении осужденных к труду:

1. Особенности бюджетного законодательства и бюджетного процесса при осуществлении функций казенных учреждений уголовно-исполнительной системы Федеральной службы исполнения наказаний (далее — УИС ФСИН). Финансирование уставной деятельности учреждений УИС осуществляется за счет средств федерального бюджета на основании бюджетной сметы по направлениям расходов, предусмотренным бюджетной классификацией. Расходование средств бюджета осуществляется учреждениями в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (далее — ЛБО) только после санкционирования органом казначейства. Расчеты учреждения по безналичным платежам из бюджета отражаются на лицевом счете, открытом к Единому счету бюджета, на счете 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» [2, с. 89-90]. Таким образом, органы, организующие кассовое обслуживание, рассматриваются как кредиторы, а платежи за счет бюджетных средств, производимые с лицевого счета учреждения, трактуются как изменение *кредиторской задолженности* перед ОФК.

2. Казенное учреждение УИС ФСИН не создано для получения прибыли, но в целях исполнения требований уголовно-исполнительного законодательства РФ в обязательном порядке привлекает осужденных к труду. Все функционирующие в учреждениях центры трудовой адаптации осужденных (производственные цеха, мастерские, подсобные хозяйства и т.д.) предназначены для обслуживания учреждения, в структуре которых состоят. Но поскольку на современном этапе развития рыночной экономики казенные учреждения являются неотъемлемыми ее участниками, то большинство центров трудовой адаптации выводят на рынки сбыта свою продукцию, оказывают различные платные услуги (выполняют работы). На основании ст. 41 Бюджетного Кодекса РФ [3] доходы от осуществления приносящей доход деятельности казенных учреждений УИС включаются в состав *неналоговых доходов федерального бюджета.* Денежные средства от осуществления такой деятельности поступают в кассу учреждения или на лицевой счет, открытый в Органе Федерального Казначейства, а затем направляются как средства дополнительного финансирования деятельности учреждения сверх ЛБО,

предусмотренных в федеральном бюджете. Бюджетный учет средств от осуществления приносящей доход деятельности зависит от состава бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета согласно п. 2 ст. 160.1 Бюджетного Кодекса РФ и отражается с использованием счета 1 210 02 000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет» или 1 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» [4].

3. Принимая бюджетное и дополнительное финансирование, казенные учреждения УИС ФСИН остро ощущают проблемы распределения денежных средств, поскольку все большее значение для обеспечения функционирования учреждений приобретают доходы от приносящей доход деятельности. При этом расходование бюджетных средств и средств дополнительного финансирования осуществляется только по целевому назначению, что существенно ограничивает гибкость экономического управления. С другой стороны, осуществление приносящей доход деятельности казенных учреждений УИС ФСИН осуществляется на базе государственного имущества, что требует усиления контроля за использованием полученных доходов.

4. Раскрытие информации о деятельности учреждений УИС в бюджетной отчетности общего и специального назначения с учетом потребностей пользователей. Одной из важнейших форм бюджетной отчетности специального назначения, являющейся, по сути, единственной информационной основой для оценки денежных потоков казенного учреждения, является ОДДС. В отличие от начисленных доходов и расходов в отчете о финансовых результатах, денежные потоки в меньшей степени подвержены манипулированию. ОДДС составляется кассовым методом, то есть отражает реальное движение денежных средств бюджета через лицевые счета учреждения, открытые в казначействе и в кассе, и направленных на выполнение задач и функций учреждений УИС ФСИН.

6. На основании п. 10 ст. 161 Бюджетного кодекса [3] казенное учреждение не имеет права предоставлять и получать кредиты (займы), приобретать ценные бумаги.

Выявленные особенности учреждений УИС ФСИН обусловливают необходимость совершенствования учетно-аналитической и отчетной информации о денежных потоках учреждений УИС ФСИН.

Согласно ФСБУ «ОДДС» [1] денежные потоки подразделяются исходя из их экономической сущности на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций. Возрождение казначейской системы позволило изменить исполнение бюджетов, установить жесткий контроль за расходованием бюджетных средств, обеспечить четкое соблюдение бюджетных назначений и их целевое использование. Для эффективного управления бюджетными средствами, анализа достаточности бюджетного и дополнительного финансирования учреждений УИС ФСИН предлагается классифицировать денежные потоки не только в зависимости от их экономического содержания, но и с учетом источника финансирования, как

показано на рис. 1. В связи с тем, что финансовые операции не характерны для деятельности казенных учреждений УИС, из классификации предлагается исключить денежные потоки от финансовых операций.

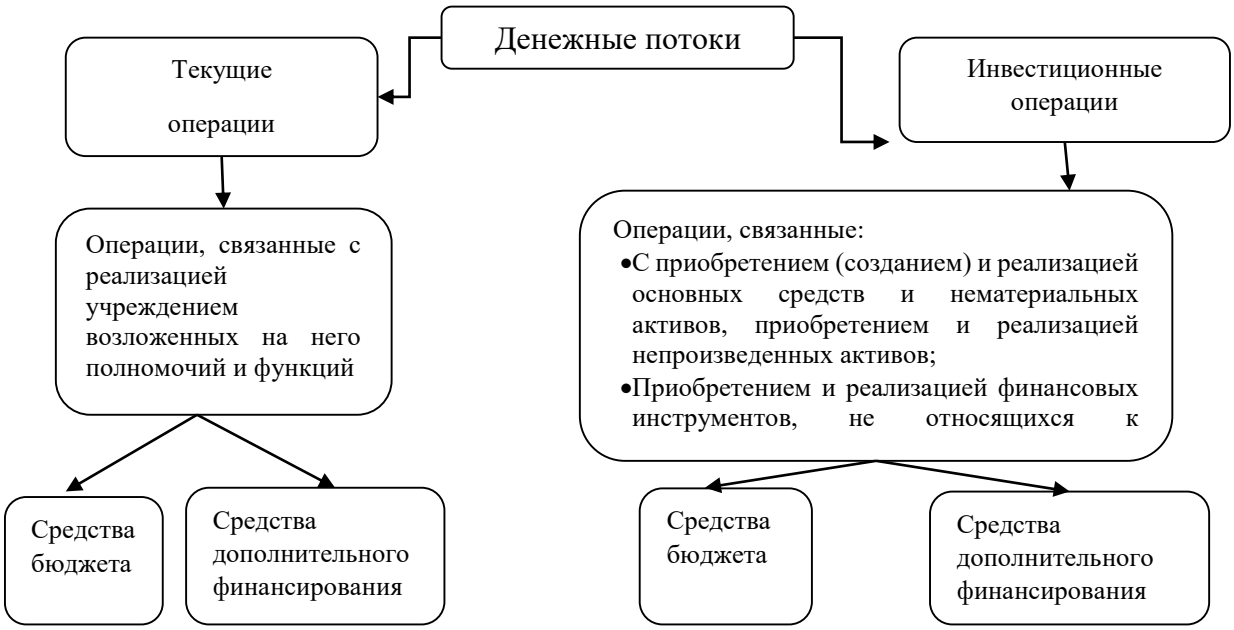
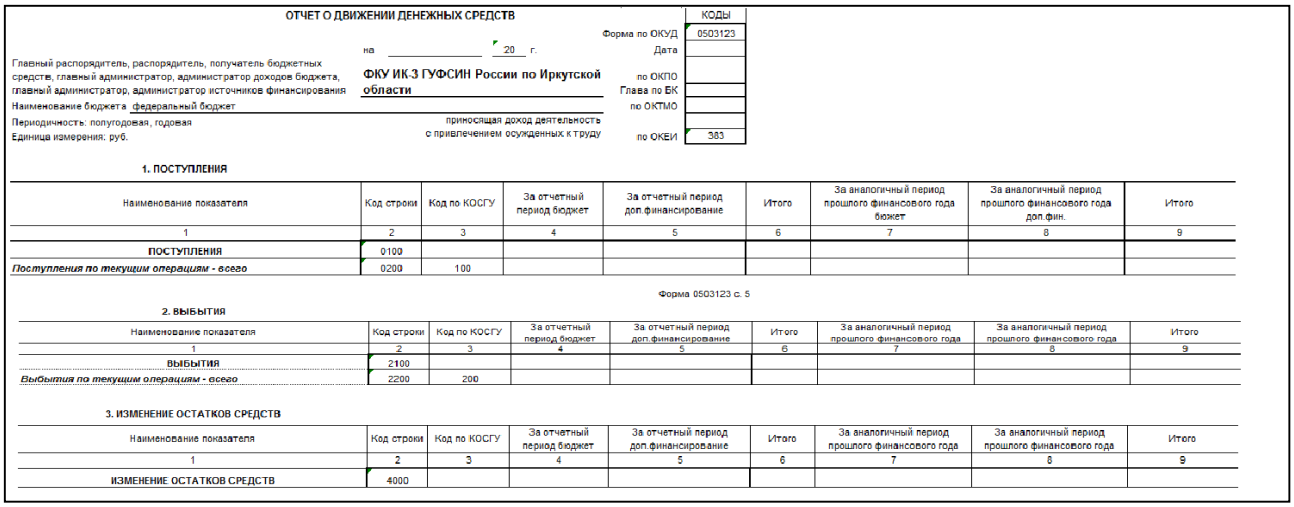


Рис. 1. Классификация денежных потоков учреждений УИС с учетом источника финансирования*

*-составлено автором

Для получения достоверной и качественной информации о денежных потоках в этих условиях предлагается расширить унифицированную форму ОДДС [5] за счет включения такого признака, как источник финансирования деятельности (рис. 2).



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		КОДЫ
	Форма по ОКУД	0503123
на _____ 20 г.	Дата	
Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, главный администратор, администратор доходов бюджета, главный администратор, администратор источников финансирования: ФКУ ИК-3 ГУФСИН России по Иркутской области	по ОКПО	
	Глава по БК	
Наименование бюджета: федеральный бюджет	по ОКТМО	
Периодичность: полугодовая, годовая; Единица измерения: руб.	по ОКЕИ	383

приносящая доход деятельность с привлечением осужденных к труду

1. ПОСТУПЛЕНИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период бюджет	За отчетный период доп.финансирование	Итого	За аналогичный период прошлого финансового года бюжет	За аналогичный период прошлого финансового года доп.фин.	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ПОСТУПЛЕНИЯ	0100							
Поступления по текущим операциям - всего	0200	100						

Форма 0503123 с. 5

2. ВЫБЫТИЯ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период бюджет	За отчетный период доп.финансирование	Итого	За аналогичный период прошлого финансового года	За аналогичный период прошлого финансового года	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ВЫБЫТИЯ	2100							
Выбытия по текущим операциям - всего	2200	200						

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период бюджет	За отчетный период доп.финансирование	Итого	За аналогичный период прошлого финансового года	За аналогичный период прошлого финансового года	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ	4000							

Рис. 2. Отчет движения денежных средств в разрезе источников финансирования*

*-составлено автором

Расширение формы отчета о движении денежных средств позволит формировать информацию для пользователей отчетности специального назначения, и прежде всего — руководителя учреждения и органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя:

- о денежных потоках в условиях разрешенных учредителем направлений использования средств;
- о структуре денежных потоков за счет различных источников финансирования для оценки достаточности бюджетного финансирования и контроля за использованием бюджетных средств.

Список использованной литературы

1. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств» [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н // СПС «Консультант Плюс».
2. Арбатская Т. Г. Учет и анализ в государственных муниципальных учреждениях: учеб. пособие / Т.Г. Арбатская, Н.В. Кузнецова. Иркутск: Изд-во БГУ, 2017-268 с.
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н // СПС «Консультант Плюс».
5. Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]: приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н // СПС «Консультант Плюс».