

## РАЗДЕЛ 1. ФИНАНСОВАЯ, НАЛОГОВАЯ И ДЕНЕЖНО-КРЕДИТНАЯ ПОЛИТИКА

УДК 657.37



*Александрова Регина Сергеевна*

*магистрант,*

*кафедра бухгалтерского учета*

*и налогообложения,*

*Байкальский государственный университет,*

*г. Иркутск, Российская Федерация,*

*e-mail: [lifasoria96@yandex.ru](mailto:lifasoria96@yandex.ru)*

### О ФОРМИРОВАНИИ ВНУТРЕННЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ ПРИ ВНЕДРЕНИИ НАЦИОНАЛЬНЫХ ПРОЕКТОВ

**Аннотация.** В данной статье рассматриваются вопросы, которые связаны с ведением внутреннего бухгалтерского учета и отчетности в бюджетных учреждениях. Обосновывается необходимость формирования внутренней бухгалтерской управленческой отчетности бюджетных учреждений при внедрении национальных (региональных) проектов, определяются ее особенности и ключевые характеристики (на примере региональных проектов, разработанных на территории Иркутской области в 2020-2021 годах).

**Ключевые слова:** внутренняя бухгалтерская отчетность, управленческая отчетность, бюджетное учреждение, национальный проект, методические рекомендации.

*Regina S. Aleksandrova*

*Master's Degree Student,*

*Department of Accounting and Taxation,*

*Baikal State University,*

*Irkutsk, Russian Federation,*

*e-mail: [lifasoria96@yandex.ru](mailto:lifasoria96@yandex.ru)*

### ON THE FORMATION OF THE INTERNAL ACCOUNTING SYSTEM REPORTING IN BUDGETARY INSTITUTIONS WHEN IMPLEMENTING NATIONAL PROJECTS

**Abstract.** This article deals with issues related to the management of internal accounting and reporting in budgetary institutions. The article substantiates the need for the formation of internal accounting management reports of budget institu-

tions when implementing national (regional) projects, defines its features and key characteristics (using the example of regional projects developed in the Irkutsk region in 2020–2021).

**Keywords:** internal accounting reporting, management reporting, budget institution, national project, methodological recommendations.

На современном этапе ведение внутреннего бухгалтерского управленческого учета является не просто инициативой руководства отдельного предприятия, а объективной необходимостью как для коммерческих организаций, так и для бюджетных учреждений. Принятие оперативных и стратегических решений напрямую зависит от информации, составляющей внутреннюю бухгалтерскую управленческую отчетность.

С помощью управленческого учета есть возможность обеспечить актуальной информацией все уровни руководства. При этом возможности и проблемы организации могут быть выявлены на более ранних этапах. В современных условиях очевидно, что для максимальной эффективности деятельности учреждения, вести внутренний управленческий учет необходимо.

Профессор А. С. Бакаев определяет внутреннюю отчетность как «применяемую в целях управления организацией систему по комплектованию информации в натуральном и денежном измерении о фактах хозяйственной жизни организации, оказывающие влияние не только на финансовые, но также и на технологические и производственные показатели» [1, с. 34].

При этом более целостным представляется определение внутренней бухгалтерской управленческой отчетности, предложенной И. А. Слободняком как «системы абсолютных и относительных показателей, которые характеризуют внешнюю и внутреннюю среду организации, позволяющей удовлетворить потребности в экономической информации для ее внутренних пользователей» [2, с. 25].

Это определение справедливо и для бюджетных учреждений, чья деятельность по осуществлению бухгалтерского учета во многом регламентирована нормативными документами.

Так, формы первичных учетных документов при ведении бухгалтерского учета для экономического субъекта определяется его руководителем по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета (ч. 4 ст. 9 Закона № 402–ФЗ). Организация может использовать любые формы первичной учетной документации (унифицированные формы и/или разработанные самостоятельно), при условии содержания всех обязательных реквизитов, в соответствии с ч. 2 ст. 9 Закона № 402–ФЗ.

В то же время, по мнению А.Ю. Соколова, «управленческая отчетность вторична, поскольку она зависит от организации бухгалтерского аналитического учета, от уровней и степени детализации активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов при составлении бюджетов и ограничена возможностями автоматизированной системы» [3, с. 13].

Для организации управленческого учета формы первичных учетных документов не закреплены нормативной документацией, однако нормы статьи 9 Закона № 402–ФЗ дают право организации разработать их самостоятельно и под определенный запрос.

Данная формулировка вновь приобретает актуальность в условиях внедрения национальных проектов развития Российской Федерации.

Для осуществления социально-экономического развития государства и научно-технологического прорыва, а также увеличения численности населения страны, повышения качества и уровня жизни граждан, формирования комфортных условий для их проживания, а также условий и возможностей для самореализации и раскрытия таланта каждого гражданина, Указом Президента РФ от 07.05.2018 № 204 были определены национальные цели и стратегические задачи развития страны на период до 2024 года. Впоследствии период, на который определены национальные цели и стратегические задачи развития страны, был увеличен до 2030 года.

Для достижения целей, определенных Указом, Правительством РФ совместно с органами государственной власти субъектов РФ были разработаны 12 национальных проектов по следующим направлениям (рис. 1):

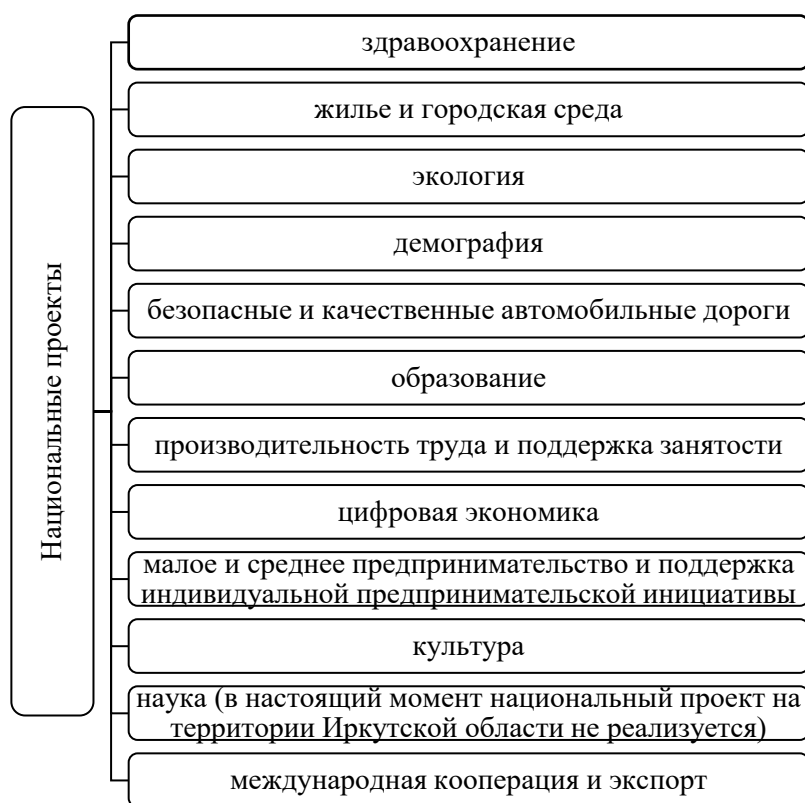


Рис. 1. Направления реализации национальных проектов в Российской Федерации

Национальные проекты предполагают достаточно объемный блок методических рекомендаций по разработке и внедрению проекта на территории бюджетов различных уровней.

Так, на федеральном уровне утверждены «Методические указания по разработке национальных проектов (программ)» (протоколом от 14.10.2019 № 12 утверждены президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам).

Национальный проект включает в себя ряд федеральных проектов, объединенных общими целями национального проекта. Разрабатывается на федеральном уровне с целью последующей адаптации федеральных проектов на уровне субъекта Российской Федерации под специфику того или иного региона. Впоследствии адаптированные региональные проекты внедряются на местном уровне.

По состоянию на 01.01.2021 для реализации 12 вышеуказанных национальных проектов были сформированы 67 федеральных проектов.

Правительством Иркутской области, в свою очередь, были разработаны 50 региональных проектов, обеспечивающих достижение целей, показателей и ожидаемых результатов 52 федеральных проектов.

Согласно позиции Правительства Иркутской области, в 2021 году разработка отдельных региональных проектов не является возможной, в том числе, ввиду отсутствия полномочий субъекта РФ в части их реализации, к примеру, региональные проекты: «Экспорт образования»; «Сохранение биологического разнообразия и развитие экологического туризма», «Социальные лифты для каждого» и др., а также национальный проект «Наука».

Для внедрения региональных проектов в бюджете Иркутской области на 2020 год были запланированы бюджетные ассигнования в общем объеме 24,5 млрд руб. Фактическое исполнение составило 87% (21,3 млрд руб.).

Неполное освоение средств бюджета обусловлено, в том числе, отсутствием инструментария, необходимого для оперативного и корректного внедрения региональных проектов.

Методические рекомендации, разрабатываемые в рамках региональных проектов, дают разъяснения относительно внедрения проекта на территории муниципальных образований Иркутской области, проведения необходимых расчетов целевых показателей. Однако данные методические рекомендации не содержат форм внутренней отчетности для учреждений, непосредственно реализующих данный проект. Следовательно данные формы должны быть разработаны учреждением самостоятельно, в целях подтверждения расходов по реализации проекта и достижения целевых показателей.

Расходы на реализацию региональных проектов Иркутской области осуществляются из средств федерального и регионального бюджетов путем направления целевой субсидии. Субсидирование предполагает софинансирование расходов на местном уровне, а также программный (целевой) характер выделения бюджетных ассигнований.

Операции с безналичными денежными средствами осуществляются через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства (финансовых органах) [4, с. 266].

Указание на программный характер средств позволяет связать цель и результат предоставления субсидии, поскольку последний важен не сам по себе, а как индикатор достижения показателей соответствующего национального (регионального) проекта.

Стоит также отметить уникальность каждого из национальных проектов. Охватывая 12 направлений экономического развития государства, данные проекты являются документами стратегического планирования и затрагивают интересы общественных организаций и населения.

При этом форма внутренней бухгалтерской отчетности для каждого из региональных проектов будет индивидуальна, ввиду принципиально разных целей внедрения национальных проектов.

К примеру, в региональном проекте «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» финансирование определяется исходя из количества квадратных метров расселенного аварийного жилищного фонда, а также количества граждан, расселенных из аварийного жилищного фонда.

Региональный проект «Успех каждого ребенка» финансируется согласно достижению следующих целевых показателей: доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, охваченных дополнительным образованием, число детей, охваченных деятельностью детских технопарков открытых онлайн-уроков, а также детей, получивших рекомендации по построению индивидуального учебного плана в соответствии с выбранными профессиональными компетенциями.

Следовательно, составление унифицированной формы отчетности для всех проектов не представляется возможным, однако при их составлении должны быть пройдены следующие основные этапы (рис. 2) [5, с. 11]:

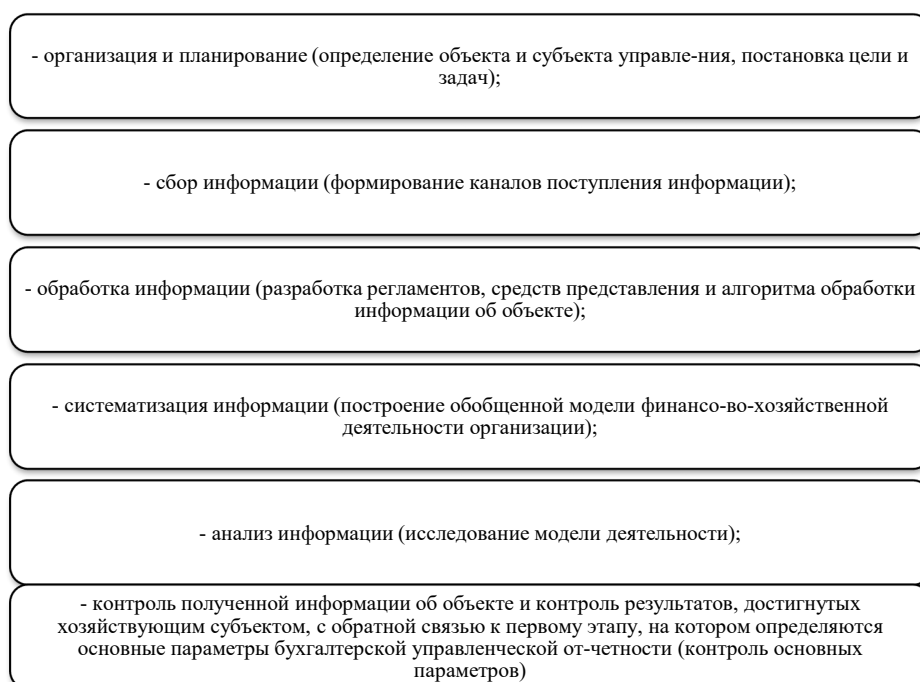


Рис. 2. Этапы составления формы внутренней бухгалтерской отчетности

Составлять внутреннюю бухгалтерскую управленческую отчетность по национальным проектам будет целесообразным с периодичностью, равной составлению бухгалтерской отчетности – ежемесячно, ежеквартально (нарастающим итогом), а также по итогам финансового года.

Ежемесячные отчеты необходимы для подтверждения суммы финансирования мероприятия, а также для краткосрочного планирования деятельности и оперативной реакции на недостижение целевых показателей проекта. Квартальная отчетность позволит определить ход работы на трехмесячных контрольных точках. Отчетность по итогам финансового года будет полезна для планирования дальнейшей деятельности по достижению стратегических целей, определенных национальными проектами.

Таким образом, создание форм внутренней бухгалтерской отчетности в бюджетных учреждениях особенно необходимо в условиях внедрения национальных проектов. При этом формы управленческой отчетности должны быть разработаны для каждого отдельно взятого регионального проекта на уровне субъекта РФ, с учетом их отраслевых особенностей и целевой направленности.

Такая отчетность позволит не только определить текущий объем финансирования, сравнить информацию за различные периоды времени, но и оценить вклад каждого конкретного учреждения в достижение национальных целей и реализацию стратегических задач развития страны.

#### **Список использованной литературы**

1. Бакаев А. С. Толковый бухгалтерский словарь / А. С. Бакаев. — Москва : Бухгалт. учет, 2006. — 168 с.
2. Слободняк И. А. Система показателей внутренней бухгалтерской управленческой отчетности / И. А. Слободняк // Известия ИГЭА. — 2010. — № 5 (73). — С. 24–28.
3. Соколов А. Ю. Управленческая отчетность промышленных предприятий / А. Ю. Соколов // Все для бухгалтера. — 2006. — № 19 (187). — С. 13–16.
4. Арбатская Т. Г. Учет и анализ в государственных муниципальных учреждениях : учеб. пособие / Т. Г. Арбатская, Н. В. Кузнецова ; БГУ. — Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. — 266 с.
5. Слободняк И. А. Этапы формирования учетно-аналитической информации бухгалтерской управленческой отчетности / И. А. Слободняк // Известия Иркутской государственной экономической академии (электронный научный журнал). — 2011. — № 5 (76).