

### **Финансово-хозяйственная деятельность казенного образовательного учреждения.**

Основными нормативными документами, регламентирующими порядок создания казенных учреждений и организацию их деятельности, является ГК РФ (ст. ст. 56, 61, 63, 65, 113, 115, 296 и 297), а также Федеральный закон от 01.01.2001 N 161-ФЗ (ред. от 01.01.2001) "О государственных и муниципальных **унитарных учреждениях**".

Возможности создания казенных учреждений строго ограничены. Так, в соответствии с п. 4 ст. 8 Закона N 161-ФЗ **казенное предприятие** может быть создано только в случае, если: преобладающая или значительная часть производимой продукции, **выполняемых работ**, оказываемых услуг предназначена для федеральных государственных нужд, нужд субъекта Российской Федерации или **муниципального образования**; необходимо использовать имущество, приватизация которого запрещена, в том числе имущества, обеспечивающего безопасность Российской Федерации, функционирование воздушного, железнодорожного и **водного транспорта**, реализацию иных стратегических интересов Российской Федерации; требуется осуществлять деятельность по производству товаров, выполнению работ, оказанию услуг, реализуемых по установленным **государством ценам** в целях решения социальных задач;

разрабатываются и производятся отдельные виды продукции, обеспечивающей безопасность Российской Федерации;

необходимо производство отдельных видов продукции, изъятой из оборота или ограниченно оборотоспособной;

необходимо осуществление отдельных дотируемых **видов деятельности** и ведения убыточных производств;

осуществляется деятельность, предусмотренная федеральными законами исключительно для казенных учреждений.

Организационно-правовая форма казенного учреждения должна быть однозначно указана в его уставе. В соответствии с п. 1 ст. 4 Закона N 161-ФЗ полное фирменное наименование казенного учреждения на **русском языке** должно содержать слова "федеральное казенное предприятие", "казенное предприятие" или "муниципальное казенное предприятие" и указание на собственника его имущества - Российскую Федерацию, субъект Российской Федерации или муниципальное образование.

В соответствии с п. 5 ст. 9 Закона N 161-ФЗ устав казенного учреждения кроме прочих обязательных для унитарных учреждений сведений должен содержать информацию о порядке распределения и использования доходов казенного учреждения.

Поскольку по обязательствам казенного учреждения в конечном счете отвечает его учредитель, уставный капитал в данном предприятии не формируется (п. 5 ст. 12 Закона N 161-ФЗ).

Имущество казенного учреждения закреплено за ним на праве **оперативного управления**. При этом в соответствии со ст. 297 ГК РФ казенное предприятие может аналогично ГУПам распоряжаться этим имуществом (реализовать, сдавать в аренду, списывать и т. п.) с согласия собственника, что отличает его от **бюджетных учреждений**, которые вообще не могут распоряжаться имуществом, также закрепленным за ними на праве оперативного управления. Таким образом, в отличие от бюджетных учреждений, имущество которых может быть сдано только на основе трехсторонних договоров, казенное предприятие самостоятельно заключает **договоры аренды** и выступает "арендодателем" при условии, что на указанных договорах имеется отметка **органа управления** имуществом о согласовании данных сделок.

Казенное предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, а при недостаточности такого имущества субсидиарную ответственность по обязательствам казенного учреждения согласно п. 5 ст. 115 ГК РФ несет его собственник (т. е. государство или муниципальное образование). В связи с этим казенное предприятие не может быть ликвидировано вследствие несостоятельности (банкротства).

Деятельность казенного учреждения определяется в соответствии с утверждаемой учредителем данного учреждения программой (бизнес-планом) **финансово-хозяйственной деятельности**, в которой в обязательном порядке устанавливаются следующие основные показатели по производству продукции (работ, услуг):

объем поставок продукции (работ, услуг) в натуральном выражении с указанием номенклатуры и ассортимента, требований, предъявляемых к качеству продукции (работ, услуг), сроков поставок, цен и условий их изменения;

фонд **оплаты труда** и норматив уменьшения его при невыполнении показателей плана-заказа; увеличение фонда оплаты труда производится за счет прибыли по нормативам, устанавливаемым уполномоченным органом;

лимит численности работников;

объем средств, выделяемых из бюджета учредителя учреждения, и условия их предоставления;

мероприятия, необходимые для обеспечения устойчивой работы казенного учреждения;

задания по вводу в действие и выводу производственных мощностей;

задания по созданию и освоению новых видов продукции;

задания по подготовке и переподготовке кадров;

условия реализации развития казенного учреждения, в том числе финансовые затраты и источники их покрытия.

Согласно п. 2 ст. 20 Закона N 161-ФЗ собственник имущества казенного учреждения помимо общих полномочий учредителя унитарного учреждения вправе:

изымать у казенного учреждения излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество;

доводить до казенного учреждения обязательные для исполнения заказы на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд;

утверждать смету доходов и расходов казенного учреждения.

Таким образом, правомочия казенного учреждения в части использования имущества, поставок товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд, а также распоряжения доходами от осуществления коммерческой деятельности крайне ограничены.

Согласно п. 3 ст. 17 Закона N 161-ФЗ порядок распределения доходов казенного учреждения определяется Правительством Российской Федерации, уполномоченными органами государственной власти субъектов Российской Федерации или **органами местного самоуправления**.

В других случаях соответствующие органы власти могут изъять не использованные в течение года суммы полученных казенным предприятием доходов лишь частично либо учесть не использованный на конец года остаток средств в виде дополнительных источников формирования фондов казенного учреждения в смете следующего года.

Характер коммерческой деятельности казенного учреждения (в том числе его ограниченную самостоятельность при выборе заказчиков товаров, работ и услуг, а также в использовании имущества и коммерческих доходов) обуславливает необходимость погашения убытков такого типа организаций за счет получаемого от учредителя целевого (как правило, бюджетного) финансирования. Целевой характер использования получаемых предприятием бюджетных средств контролируется средстводателем в рамках структуры кодов экономической классификации расходов бюджета (ЭКР), определенной Федеральным законом от 01.01.2001 N 115-ФЗ (с изм. и доп. от 01.01.2001) "О **бюджетной классификации** Российской Федерации", что требует организации на казенном предприятии **аналитического учета** в рамках структуры кодов ЭКР.

Поскольку само казенное предприятие не самостоятельно в использовании получаемых им доходов, распределение указанных доходов на финансирование **целевых программ** казенного учреждения должно быть регламентировано в его уставе в виде положений о создании и использовании различных фондов, включающих порядок формирования фондов (с определением долей отчисления в них средств доходов от осуществляемой предприятием коммерческой деятельности, а также за счет получаемого предприятием целевого финансирования). Целевой характер использования казенным предприятием заработанных средств в рамках сформированных фондов определяется утверждаемой учредителем учреждения сметой доходов и расходов.

Основой планирования финансово-хозяйственной деятельности **казенного учреждения**, а также формирования структуры аналитических счетов в системе его **бухгалтерского учета** является оформленная на основе программы (бизнес-плана) финансово-хозяйственной деятельности данного учреждения **смета доходов и расходов**. Поступления и расходы средств в указанной смете детализированы по источникам их финансирования, по созданным в учреждении в соответствии с его уставом фондам, а также по целям (направлениям) использования средств.