

Институт экономики, управления и права (г. Казань)

# Автономные учреждения: особенности функционирования и финансирования

*Под научной редакцией доктора экономических наук,  
профессора Г.Р. Хамидуллиной*

Казань  
Познание  
2008

УДК 347.19  
ББК 67.404.013.2  
А22

*Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Института экономики, управления и права (г. Казань)*

Рецензенты:

заместитель министра образования и науки РТ, член-корреспондент АН РТ,  
доктор экономических наук, профессор *В.В. Хоменко*;  
член-корреспондент РАО, декан социально-экономического  
факультета ТГТПУ, доктор педагогических наук, профессор *Г.И. Ибрагимов*

А22 Автономные учреждения: особенности функционирования и финансирования / Г.Р. Хамидуллина, А.В. Тимирясова, И.В. Миргалеева, Л.В. Гусарова, Н.Н. Жилина; под. науч. ред. Г.Р. Хамидуллиной – Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права, 2008. – 148 с.  
ISBN 978-5-8399-0253-4

В монографии исследуются методологические аспекты организации функционирования и финансирования деятельности автономных учреждений. Проводится обзор действующих норм законодательства, регулирующего деятельность автономных учреждений. Авторами четко изложены общие положения функционирования и финансирования автономных учреждений, предложены модели финансового обеспечения автономных учреждений и автономных некоммерческих организаций; методические рекомендации по использованию различных механизмов финансового обеспечения учреждений социальной сферы, в частности образовательных учреждений, в условиях введения новых организационно-правовых форм; рекомендации по внедрению в механизм функционирования автономных учреждений принципов корпоративного управления и стратегического планирования; задачи и источники финансирования. Уделяется внимание вопросам бухгалтерского учета, аудита и анализа в условиях реструктуризации бюджетных организаций и перевода в новые организационно-правовые формы.

УДК 347.19  
ББК 67.404.013.2

ISBN 978-5-8399-0253-4

© Институт экономики, управления  
и права (г. Казань), 2008  
© Хамидуллина Г.Р., 2008  
© Тимирясова А.В., 2008  
© Миргалеева И.В., 2008  
© Гусарова Л.В., 2008  
© Жилина Н.Н., 2008

## Оглавление

Введение .....	4
1. Автономные учреждения: правовые и экономические аспекты деятельности .....	6
1.1. Сравнительная характеристика бюджетных и автономных учреждений .....	6
1.2. Механизмы и инструменты бюджетного финансирования деятельности автономных учреждений .....	20
1.3. Внебюджетное финансирование автономных учреждений, развитие рыночных инструментов финансирования .....	39
2. Теоретические и практические аспекты перехода бюджетного учреждения в автономное .....	48
2.1. Общие вопросы формирования модели бухгалтерского учета в автономных учреждениях .....	48
2.2. Формирование заключительной отчетности бюджетного учреждения .....	60
2.3. Порядок формирования вступительного баланса автономного учреждения .....	65
2.4. Особенности аудита автономных учреждений .....	73
2.5. Анализ эффективности деятельности автономных учреждений .....	76
3. Перспективы развития организационно-экономического механизма автономных учреждений .....	90
3.1. Развитие новых инструментов финансирования деятельности автономных учреждений .....	90
3.1.1. Образовательные кредиты .....	90
3.1.2. Субсидирование как дополнительный источник финансирования деятельности автономных учреждений .....	103
3.1.3. Страхование как альтернативный источник финансирования деятельности автономных образовательных учреждений .....	110
3.2. Совершенствование системы управления автономными учреждениями .....	116
Заключение .....	122
Библиографический список .....	124
Приложения .....	127

## Введение

В целях социального развития страны и активизации ее инвестиционной деятельности все более актуальным становится вопрос повышения эффективности расходования бюджетных средств и трансформации некоммерческого сектора в полноценного партнера государства. Анализ структуры некоммерческого сектора, как России в целом, так и отдельных ее регионов, показал, что большую его часть составляют учреждения (около 54%). При этом довольно значительное количество бюджетных учреждений ведет успешную предпринимательскую деятельность, а доля доходов от этой деятельности значительно превышает долю бюджетного финансирования.

В связи с этим, в рамках исполнения Плана мероприятий по обеспечению реструктуризации бюджетного сектора, в ноябре 2006 года был принят Федеральный закон № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях». Он предусматривает создание нового типа государственных и муниципальных учреждений. Основная задача принятого закона – частично снять с бюджетного довольствия те организации бюджетной сферы, которые могут эффективно хозяйствовать.

Вместе с упомянутым законом был опубликован и закон «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «Об автономных учреждениях», а также в целях уточнения правоспособности государственных и муниципальных учреждений», который внес изменения в текст Гражданского кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Бюджетного кодекса Российской Федерации, в текст закона «О некоммерческих организациях» и, конечно, в тексты законов «Об образовании» и «О высшем и послевузовском профессиональном образовании».

Объективная необходимость все более зримого включения некоммерческих учреждений в рыночную среду определяется в первую очередь закономерным переходом от государственно-монополистической и командно-распределительной форм экономических отношений к системе рыночных отношений в масштабе всего хозяйства страны.

Новая разновидность организационно-правовой формы должна стать основой внедрения новых финансовых механизмов – перехода от смет на содержание бюджетных учреждений к оплате государством предоставляемых населению услуг. При этом учреждения должны иметь большую хозяйственную самостоятельность и нести большую ответственность за принимаемые решения.

Вместе с тем четкий механизм привлечения различных финансовых ресурсов автономными учреждениями в настоящий момент отсутствует, что подчеркивает актуальность поставленной проблемы.

Кроме того, появление нового типа государственных учреждений привело к необходимости разработки нормативного регулирования, построению специальной модели бухгалтерского учета, учитывающей особенности автономных учреждений как одной из форм некоммерческих организаций. Как следствие должны быть определены основные подходы к аудиту, учитывающие особенности ведения хозяйственной деятельности и бухгалтерского учета в автономных учреждениях.

Интеграция бюджетной сферы в современную экономику потребовала нового подхода к анализу эффективности деятельности автономных учреждений. В связи с этим все более актуальной становится необходимость разработки специфических показателей анализа эффективности финансово-хозяйственной деятельности автономных учреждений, учитывающих социальную направленность их деятельности.

Целью данного исследования является рассмотрение особенностей деятельности и финансового обеспечения автономных учреждений, изменений в ведении бухгалтерского учета, аудита и анализа, а также разработка механизмов привлечения альтернативных источников финансирования автономных учреждений.