

УДК 334.7

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПОНЯТИЯ «ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ» И ЕГО НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РАМКАХ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Ханеня Д.Ю.

магистрант,

Липецкий государственный технический университет,

г. Липецк, Россия

Кисова А.Е.

к. э. н., доцент,

Липецкий государственный технический университет,

г. Липецк, Россия

Аннотация: В данной статье изучены теоретические основы понятия «предпринимательская деятельность» и его нормативно-правовое регулирование в рамках функционирования бюджетной организации. Сделаны выводы о том, что бюджетная организация вправе вести предпринимательскую деятельность, при этом руководствуясь российским законодательством, включающим Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ и Бюджетный Кодекс РФ.

Ключевые слова: бюджетная организация, предпринимательская деятельность, некоммерческая организация, бюджетное законодательство, бюджетная смета.

THEORETICAL FOUNDATIONS OF THE CONCEPT OF "ENTREPRENEURIAL ACTIVITY" AND ITS LEGAL REGULATION WITHIN THE FRAMEWORK OF THE FUNCTIONING OF A BUDGET ORGANIZATION

Khanenya D.Yu.

master

Lipetsk State Technical University,

Lipetsk, Russia

Kisova A.E.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,

Lipetsk State Technical University,

Lipetsk, Russia

Annotation: The article deals with the theoretical foundations of the concept of "business activity" and its legal regulation within the framework of the functioning of a budget organization. It is concluded that the budgetary organization is entitled to conduct business activity, guided by Russian legislation, including the Budget Code, Civil code and Tax code of the Russian Federation.

Key words: budget organization, business activity, non-profit organization, budget legislation, budget estimates.

Согласно законодательству Российской Федерации, основным критерием функционирования бюджетных организация являются услуги некоммерческого характера. Соответственно источниками финансирования указанных хозяйствующих субъектов являются бюджетные средства различных уровней: федерального, регионального и муниципального. Но на сегодняшний момент в соответствии с законодательством РФ каждое бюджетное учреждение в целях пополнения своих доходов может прибегать к дополнительным финансовым ресурсам за счет осуществления предпринимательской деятельности.

Рассмотрим более подробно сущность данной деятельности, его нормативно-правовое регулирование и особенности для бюджетной организации.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Современная экономическая наука трактует предпринимательство как совокупность социально-экономических, организационно-правовых и психологических отношений, связанных с эффективным использованием всех факторов производства с целью получения прибыли в условиях риска [7].

Его нормативно-правовое регулирование в Российской Федерации строится на Конституции РФ, вступившей в силу в 1993 г. и осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2007 г. N 209-ФЗ "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации", другими федеральными законами, принимаемыми в соответствии с ними, а также иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Рассмотрим основные из них. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации под предпринимательской деятельностью понимается самостоятельная деятельность хозяйствующего субъекта, осуществляемая на свой страх и риск и направленная на систематическую выгоду от использования имущества, продажи товаров, выполнения работ или оказания услуг в порядке, установленном законодательством. Институциональными субъектами предпринимательской деятельности могут быть физические лица с правом ведения предпринимательской деятельности (индивидуальные предприниматели), а также юридические лица. [7]

Таким образом, предпринимательство представляет собой инициативную самостоятельную деятельность граждан и их объединений (в том числе внедрение инновационных особенностей функционирования организации), которая осуществляется с учетом неопределенности с целью получения прибыли.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Также Гражданский кодекс РФ определяет следующие формы предпринимательской деятельности: например, предпринимательская деятельность граждан, коммерческих и некоммерческих организаций и другие.

Другим законом, регулирующим предпринимательскую деятельность хозяйствующих субъектов в России, является Федеральный закон № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации», который вступил в силу с 1 января 2008 года. Вплоть до этого времени Федеральный закон "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" был основным нормативным актом для развития малого бизнеса в России. В субъектах Российской Федерации были приняты региональные нормативные акты о развитии малого предпринимательства, но с нашей точки зрения они являются недостаточно правовой базой для поддержки бизнеса по некоторым причинам. [8] Например, для реализации норм нового закона, как правило, разрабатываются подзаконные акты (инструкции, приказы, письма), которые систематически изменяются, а также постоянно дополняются и трудны для понимания и руководства для предпринимателей, особенно начинающих.

Также, следует подчеркнуть, что ряд положений утратившего с 31 декабря 2007 г. Федерального закона "О государственной поддержке малого предпринимательства в Российской Федерации" противоречит Гражданскому, Бюджетному и Налоговому кодексам РФ. В этом законе не указываются виды и формы государственной поддержки малого бизнеса и правовой механизм оказания финансовой, имущественной и информационной помощи, поддержки их внешнеэкономической деятельности и межрегионального сотрудничества; отсутствует механизм участия малого бизнеса в поставках товаров, выполнении работ, предоставлении услуг для государственных и муниципальных нужд.

Стоит отметить, что данный закон имеет следующие недостатки:

- он не отражает конкретные меры по поддержке предпринимательства;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- в нем не предусмотрены меры, направленные на развитие системы подготовки, переподготовки и повышения квалификации начинающих предпринимателей, создающих свои организации, а также государственных служащих, отвечающих за поддержку, развитие и управление деятельностью, приносящей доход.

Эти недостатки являются достаточно существенными и при осуществлении предпринимательской деятельности бюджетной организации.

Основными нормативно-правовыми актами, регулирующими порядок создания, осуществления деятельности, реорганизации и ликвидации бюджетных организаций и их правовой статус, являются:

- Гражданский кодекс РФ. Он определяет основные характеристики некоммерческих организаций, к которым относятся все бюджетные учреждения РФ, - цель объединения, отношение участников к имуществу организации, ответственность членов объединения за долги организации;

- Бюджетный кодекс РФ отражает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, организацию и функционирование бюджетной системы Российской Федерации, правовой статус бюджетных государственных юридических лиц, закладывает основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в Российской Федерации;

- Налоговый кодекс РФ. В налоговом кодексе отражены действующие ставки налогообложения предпринимательской деятельности бюджетных организаций. Причем данная деятельность может вестись как по упрощенной системе налогообложения, так и быть на общей. Кроме того, согласно данному кодексу доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской деятельности, относятся к неналоговым доходам организации и они включаются в состав ее бюджета после уплаты налогов и сборов;

- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определяет правовой статус, порядок создания, деятельности, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

реорганизации и ликвидации некоммерческих организаций как юридических лиц, формирование и использование имущества некоммерческих организаций, права и обязанности их учредителей (участников), учреждений некоммерческих организаций и возможные формы их поддержки [1]. В соответствии со статьей 9.2 данной федерального закона «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 соответственно 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» [1];

- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» регулирует отношения, возникающие в связи с государственной регистрацией юридических лиц при их создании, реорганизации и ликвидации при внесении изменений в их учредительные документы, государственной регистрацией физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и государственной регистрацией, когда физические лица перестают работать в качестве индивидуальных предпринимателей, и ведение государственных реестров - единый государственный реестр юридических лиц и единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей [2];

- иные нормативно-правовые акты. Например, к ним относятся единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкция Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

по его применению представляют собой план счетов бюджетного учета и единый порядок ведения бюджетного учета в государственных органах, органах управления государственным бюджетным фондом, органах местного самоуправления, бюджетных учреждениях, в финансовых и управленческих органах государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондах, которые готовят и исполняют бюджеты.

В инструкции о порядке подготовки и представления годовых квартальных и ежемесячных отчетов об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н утверждается единый порядок составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.[3]

Стоит отметить, что приоритетным ориентиром в деятельности бюджетных учреждений всегда было бюджетное законодательство, которое в свою очередь представлено Бюджетным кодексом РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральными законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации о бюджетах соответствующих субъектов, законами учредителей Российской Федерации и другие.

Поскольку общие принципы бюджетного законодательства изложены в Бюджетном кодексе Российской Федерации, поэтому федеральные законы, законы субъектов Российской Федерации, муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные отношения, не должны противоречить этому.

Способность бюджетных учреждений осуществлять разрешенную хозяйственную деятельность определяется Бюджетным кодексом Российской Федерации. Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

Федерации. Предпринимательская деятельность бюджетных учреждений или «деятельность, приносящая доход» является дополнительной и не может противоречить основной деятельности бюджетной организации. В противном случае бюджетная организация не имеет право вести предпринимательскую деятельность.

Согласно действующему законодательству, существуют следующие особенности в области ведения предпринимательской деятельности бюджетной организацией:

во-первых, доход от оказания учреждением платных услуг и от использования государственного (муниципального) имущества, выделенного ему после уплаты налогов, представляет собой безналоговый доход соответствующего бюджета (ст. 41 БК РФ). Полностью учитывается при оценке доходов и расходов учреждения (ст. 42 БК РФ) и используется в качестве дополнительного источника финансирования его деятельности (ст. 232 БК РФ). Данный доход является внебюджетным для организации [4];

во-вторых, право на получение и использование доходов от предпринимательской деятельности должно быть предусмотрено в разрешении на открытие лицевого счета в соответствующем органе Федерального казначейства Российской Федерации для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и другой приносящей доход деятельности.

Приказом Минфина России от 01.09.2008 № 88н (п. 4.5) установлен следующий порядок осуществления расчетов по приносящей доход деятельности через орган Федерального казначейства:

— для оплаты денежных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности (включая уплату налогов, не включенных в расходы и другие обязательные платежи в бюджетной системе Российской Федерации), получатели подают запрос на денежные расходы в Федеральное казначейство

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

по месту службы (код формы КФД 0531801) или денежный депозит (код формы КФД 0531802), созданный в установленном порядке;

— заявки заполняются получателем и отражают тип активов, которые должны быть удовлетворены - активы от приносящей доход деятельности;

— Федеральное казначейство отказывается принимать заявки от получателя, если получатель не предоставляет информацию о смете на текущий финансовый год;

— орган Федерального казначейства проверяет представленные получателем заявки на:

- 1) правильность их оформления;
- 2) соответствие подписей в приложениях имеющимся образцам подписи на карточке образца подписи (код формы в соответствии с КФД 0531753), хранящейся в федеральном казначействе по месту обслуживания получателя;
- 3) соответствие кода для классификации расходов федерального бюджета из приложений, который содержит код главы о бюджетной классификации и код КОСГУ с текстом для платежных целей;
- 4) соответствие классификационных кодов расходов федерального бюджета, указанных получателем, кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году;
- 5) соответствие классификационных кодов расходов федерального бюджета, указанных в заявках, с кодом бюджетной классификации, указанным в данных оценки, зарегистрированных в Федеральном казначействе;
- б) о соответствии кода участника бюджетной процедуры, указанного в заявках, кода по сводному реестру, кода, указанного в записанном обязательстве;
- 7) соответствие кодов классификации расходов федерального бюджета, указанных в заявках, с кодом бюджетной классификации начисленных обязательств;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

8) соответствие предмета принятого обязательства текстовому назначению платежа, указанному в заявках;

9) соответствие суммы денежных расходов на одно обязательство из требований, превышающих сумму соответствующего непогашенного обязательства;

10) соответствие наименования контрагента получателя, банковских реквизитов, ИНН, цены за клик контрагента, указанных в заявке, с соответствующими показателями зарегистрированного обязательства.[5]

В дополнение к бюджетной смете бюджетные учреждения, занимающиеся предоставлением платных услуг, должны подготовить смету доходов и расходов для приносящих доход видов деятельности. Если в дополнение к доходу от платных услуг учреждение получает доход от аренды имущества, оно также обязано составить смету доходов и расходов от доходов от аренды имущества.

Обязательство бюджетных учреждений составлять смету доходов и расходов для доходов, полученных от приносящей доход деятельности, изложено в ряде законодательных актов, в том числе:

1) Федеральные законы о федеральном бюджете на очередной бюджетный год и на плановый период;

2) Федеральный закон от 26.04.2007 № 63-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования бюджетного процесса и приведении в соответствие с бюджетным законодательством Российской Федерации отдельных законодательных актов Российской Федерации»;

В этих документах указывается, что средства, полученные федеральными бюджетными учреждениями от деятельности, приносящей доход, учитываются на лицевых счетах, открытых в территориальных ОФЦ, и используются в соответствии с общими разрешениями (разрешениями) и сметой доходов и

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

расходов для приносящей доход деятельности. Порядок утверждения смет определяется Главным администратором федерального бюджета.[6]

Таким образом, по результатам проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

- бюджетным учреждением признается организация, которая создана государственными органами Российской Федерации, государственными органами субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления. Основными целями бюджетной организации является реализация административных, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера;

- ввиду социального характера деятельности некоммерческой организации, в большинстве случаев финансовым результатом является убыток, что обуславливает актуальность внедрения платных услуг;

- платными услугами бюджетных учреждений признаются услуги, осуществляемые в рамках юридически определенных видов деятельности социального и культурного значения, реализация которых направлена на увеличение доходов и расширение спектра предлагаемых услуг;

- объем и наименование платных услуг, а также тарифы на их осуществление определяются решением местной муниципальной администрации в соответствии с Гражданским, Бюджетным кодексами РФ, а также следующими федеральными законами: «О некоммерческих организациях», «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» и другими;

- предпринимательская деятельность бюджетной организации (деятельность, приносящая доход) является дополнительной и не должна противоречить ее основной деятельности. В ином случае бюджетная организация не имеет право вести предпринимательскую деятельность.

Библиографический список

1. Гукежев А.А. Современные аспекты публично-правового регулирования деятельности бюджетных учреждений Российской Федерации. // Томск: Аллея науки. – 2018. - № 1 (17).- С. 666-673.
2. Бабич А.М., Павлова Л.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. – М.: Финансы, ЮНИТИ, 2016.
3. Богомолов А. Ю. Планирование предпринимательской деятельности предприятия: методическое пособие. - М.: ИНФРА-М, 2017. 334 с.
4. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 08.06.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2020) // Собрание законодательства РФ. 03.08.1998. № 31. С. 3823.
5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 16.12.2019, с изм. от 12.05.2020) // Собрание законодательства РФ. 05.12.1994. № 32.
6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) // Собрание законодательства РФ. № 31. 03.08.1998. ст. 3824.
7. Ромащенко Т.Д., Кисова А.Е. Концептуальные основы социального предпринимательства // Экономика и предпринимательство. – 2017. - № 11(88). – С. 1140-1143.
8. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Режим доступа: [Электронный ресурс] / <https://online1.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&ts=85880311906088407252019883&cacheid=7148E5E697F7BF9B261753061D09FBF7&mode=splus&base=RZB&n=337587&rnd=089EB033631BA7706C53F1185DFA649F#1gkrlilunsi> / (дата обращения 20.07.2020)

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

9. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ (ред. от 08.06.2020) «О некоммерческих организациях». Режим доступа: [Электронный ресурс] / <https://online1.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&ts=85880311906088407252019883&cacheid=AF8FD98B008C8F45278BB381454B014C&mode=splus&base=RZV&n=354554&rnd=089EB033631BA7706C53F1185DFA649F#1q9z4oenldn> / (дата обращения 20.07.2020)

Оригинальность 75%