

УДК 334.025

ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

Загарских Вера Валерьевна,

кандидат экономических наук, доцент,

начальник кафедры тылового и финансового обеспечения деятельности УИС,
ФКУ ДПО Кировский ИПКР ФСИН России. Россия, г. Киров.

E-mail: veravyatka@rambler.ru

Аннотация. Приоритетной задачей, поставленной перед уголовно-исполнительной системой, является развитие приносящей доход деятельности. В данной статье выделены вопросы, связанные с развитием и эффективным управлением приносящей доход деятельностью в учреждениях уголовно-исполнительной системы (далее – УИС). Это вопрос строительства производственных и вспомогательных помещений при наличии свободных земельных участков на охраняемой территории и за ее пределами в целях увеличения производственной мощности учреждения, а также дополнительного привлечения осужденных к труду; вопрос формирования оперативной информации на базе программных продуктов бухгалтерского учета, объединяющей данные различных технологических процессов производства, и оценка финансовых результатов по фактическим и кассовым расходам, связанная с определением дальнейшего использования объема прибыли, направления денежных потоков, определения объемов инвестиций по направлениям приносящей доход деятельности учреждений УИС.

Ключевые слова: приносящая доход деятельность казенных учреждений уголовно-исполнительной системы, экономическая эффективность, программное обеспечение, строительство объектов производственного назначения в уголовно-исполнительной системе.

Уголовно-исполнительная система (далее – УИС) оказывает влияние на все стороны российского общества, деятельность которой финансируется из федерального бюджета. Учреждениям УИС оказывается помимо этого косвенная поддержка со стороны государства в виде государственных заказов, налоговых льгот, преференций и др. Однако важной составляющей развития УИС является осуществление приносящей доход деятельности, которая решает ряд важных экономических и социальных задач. Кроме дополнительного финансирования бюджетной деятельности УИС, это трудоустройство осужденных, их адаптация к социальной жизни, возмещение ущерба по исполнительным листам осужденных и возмещение расходов бюджета на их содержание.

Экономическая эффективность видов деятельности в первую очередь зависит от их объемов. При принятии рациональных объемов производства в условиях рыночных отношений должен учитываться не только достигнутый уровень производства, но и изменение потребности регионального рынка отдельных видов продукции, динамика цен, возможное изменение спроса и предложения и другие факторы рыночной конъюнктуры. Стабильная и эффективная приносящая доход деятельность учреждений УИС зависит от возможностей производства и существующей потребности на предлагаемые учреждениями товары или виды услуг.

Учреждения УИС осуществляют различные виды деятельности: деревообрабатывающая и швейная промышленность, сельское хозяйство, металлообработка, изготовление сувенирной продукции и другие, которые в некоторой степени обусловлены географическим расположением, логистикой, экономическими условиями (наличие трудовых ресурсов, производственных мощностей, уровень накладных расходов и т. п.). Однако даже при развитии одних и тех же видов деятельности и идентичности структуры реализуемой продукции или оказываемых услуг, в учреждениях могут достигаться разные показатели экономической эффективности. Экономическая эффективность любого производства характеризуется показателями объема выпуска и реализации товаров, работ и услуг, затрат труда и трудоемкости, себестоимости продукции, прибыли, уровня рентабельности и т. п.

На показатели эффективности в УИС влияют также цены на приобретаемое сырье и материалы для производства продукции (ткань, металл, зерно и т. п.), затраты на производство собственного сырья (например, заготовка и вывоз древесины), технологичность производственного процесса (цифровизация, автоматизация и механизация), уровень квалификации работников и спецконтингента, стоимость топливно-энергетических ресурсов, транспортные расходы, государственная поддержка в виде федеральных целевых программ, уровень конкуренции и конкурентоспособность продукции, в том числе в рамках внутрисистемного заказа и другие факторы.

Актуальными вопросами развития приносящей доход деятельности учреждений УИС остаются проблемы наращивания объемов производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, на которые влияют факторы обучения и квалификация осужденных, низкой квалификация работников гражданского персонала, связанной с низким уровнем оплаты труда; проблемы инфляции и снижения конкурентоспособности, отсутствия современной материально-технической базы (оборудования, технологий, основных производственных и вспомогательных зданий и сооружений), особенностей финансирования приносящей доход деятельности казенных учреждений УИС.

В целях привлечения дополнительного числа осужденных к труду нормативного регулирования требует вопрос увеличения производственных площадей, в том числе строительства производственных и вспомогательных помещений (цехов, складских помещений и других объектов).

В соответствии с положениями распоряжения ФСИН России от 07.04.2020 № 87-р при наличии прибыли казенное учреждение должно направлять не менее 50 % полученной прибыли на содержание и укрепление материально-технической базы, модернизацию и развитие производства, создание рабочих мест для осужденных [6]. При этом порядок согласования и получения разрешения на строительство объектов производственного назначения, его обоснование и бюджетное финансирование за счет средств от приносящей доход деятельности казенных учреждений нормативно не урегулирован.

Статьей 241 Бюджетного кодекса РФ установлено, что доходы, полученные от приносящей доход деятельности учреждениями УИС с привлечением к труду осужденных, в полном объеме зачисляются в федеральный бюджет и направляются на финансовое обеспечение осуществления функций казенных учреждений сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных в федеральном бюджете [7].

Согласно статье 70 Бюджетного кодекса РФ выполнение функций казенных учреждений включает осуществление закупок для обеспечения государственных нужд. Согласно статье 79 Бюджетного кодекса РФ данные закупки могут предусматривать

бюджетные ассигнования на осуществление бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты государственной собственности.

Расходы федерального бюджета на дополнительное финансовое обеспечение казенных учреждений, исполняющих наказания в виде лишения свободы, осуществляются за счет средств, поступающих от привлечения осужденных к труду, и отражаются по направлению расходов 90048 [8]. Согласно статье 179.1 Бюджетного кодекса РФ, бюджетные инвестиции в объекты строительства или на приобретение объектов недвижимого имущества осуществляются за счет средств федерального бюджета в соответствии с федеральной адресной инвестиционной программой (далее – ФАИП).

Таким образом, осуществление бюджетных инвестиций в объекты производственного назначения в учреждениях УИС с отражением расходов по направлению дополнительного финансирования 90048 и видам расходов бюджетных инвестиций: 412, 414 возможно при условии соблюдения положений Бюджетного кодекса РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих инвестиционную деятельность [9; 10]. При этом без включения объектов недвижимого имущества в федеральную адресную инвестиционную программу, их строительство за счет средств от приносящей доход деятельности учреждений УИС является неправомерным.

Федеральная адресная инвестиционная программа представляет собой документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов только по объектам капитального строительства, строительство или реконструкцию, которых планируется осуществить полностью или частично за счет средств федерального бюджета.

Согласно п. 15 Правил формирования и реализации ФАИП, в проект адресной программы могут быть включены также объекты капитального строительства и объекты недвижимого имущества, которые входят в отдельные целевые программы главных распорядителей бюджетных средств, которые в настоящее время не разработаны.

В целях развития производства в казенных учреждениях УИС существует необходимость разработки целевых программ, либо внесения изменений в нормативные правовые акты по вопросам финансирования строительства за счет средств от приносящей доход деятельности учреждений УИС вне рамок федеральных целевых программ.

Решение данного вопроса позволит упорядочить проблему обоснования и законности строительства производственных объектов, в том числе для выполнения основной задачи: обеспечения исполнения требований законодательства Российской Федерации об обязательном привлечении к труду осужденных к наказанию в виде лишения свободы.

Кроме этого, внедрение новых технологий и цифровизация играют решающую роль в развитии, повышении эффективности производства, и это уже не просто общемировая тенденция, а одно из условий выживания в условиях кризиса.

Условия современного развития производства в УИС требуют формирования оперативной информации текущего финансового состояния деятельности учреждения. Активное внедрение цифровизации во все сферы производственной деятельности казенных учреждений может оказать существенное влияние на важнейшие элементы учетного инструментария, позволяющие автоматизировать процесс финансово-экономического анализа на базе программного продукта, например, «1С: Бухгалтерия». В стандартных программных продуктах, применяемых учреждениями УИС, данные учетно-аналитические процедуры ведутся «вручную». Так, в программных продуктах не используются электронные технологические карты, не имеется возможности прослеживать сырье и полуфабрикаты по всей технологической цепочке, не

выполняется автоматизированный контроль отклонений на каждом этапе производства, не осуществляется управление себестоимостью продукции на основе оперативного выявления сверхнормативного расхода сырья и материалов, технологических потерь и их причин.

Речь идет о снижении себестоимости за счет сокращения расходов. На пути производства (от сырья до готовой продукции) приходится учитывать множество факторов, влияющих на оборот и стоимость. Многие изделия, например, в производстве продуктов питания, производятся по установленной рецептуре с учетом заранее установленных нормативных показателей выходов продукции, расхода сырья и материалов. Сформированная база, включающая нормативы технологических потерь на разных этапах производственного процесса, нормы естественной убыли, рецептуры продуктов питания, нормы выхода сырья, готовых изделий и другие справочники, может способствовать внедрению автоматизации в производственный процесс.

Наличие широкой нормативной базы обеспечивает условия для создания в программных продуктах различных справочников применения нормативного метода учета затрат на производство товаров, работ и услуг. Так, например, учет движения сырья и основных материалов в программном продукте «1С: Бухгалтерия» целесообразно организовать по производственным участкам, где происходит преобразование одного вида материально-производственных запасов в другой и сочетать в себе элементы традиционного, например, для деревообрабатывающего производства – попередельного метода учета, и нормативного метода учета затрат на производство. На производственных участках осуществляется сбор и обработка данных, движение сырья, основных материалов по технологической цепочке оформляется накладными. На основе накладных формируются отчеты о движении и остатках материальных ценностей, выпуске продукции, технологических операциях в оперативном режиме. Оперативный учет в программном продукте, например, процедуры закрытия смены, позволит на основе сдельных нарядов рассчитывать сдельную оплату труда основных производственных рабочих (спецконтингента) на отдельных производственных участках.

Автоматизация процессов анализа позволит оперативно проводить оценку, осуществлять анализ прямых и косвенных расходов, отклонений данных расходов от нормы, принимать решения с учетом полученных доходов, произведенных затрат не только текущего характера, но и в перспективе краткосрочного и долгосрочного планирования, развивать конкурентоспособность предприятий УИС.

Внедрение новых программных продуктов позволит ускорить процессы формирования всех видов статистической и ведомственной отчетности. Только с внедрением автоматизации план-факторного анализа появляется возможность осуществлять оперативный внутренний финансовый контроль производственной деятельности: соблюдение утвержденных норм, учет потерь и выпуска продукции, выявление причин отклонений.

Автоматизация стадий производственного процесса позволит организовать любой из вариантов сводного экономического учета затрат (по прямым и накладным расходам, по элементам затрат, по калькуляционным статьям, по уровню ценообразования, рентабельности выпускаемой продукции). Оценка финансового результата производственной деятельности учреждения можно проводить, используя только данные бухгалтерского учета, например, на основе анализа изменения кассового разрыва, определяемого как разница между активами учреждения и пассивами.

Оперативные данные текущих отчетов производственной деятельности способствуют правильному принятию управленческих решений по конкретным задачам. Например, объем погашения кредиторской задолженности, объем

закупаемого сырья, экономия ресурсов, необходимость дополнительного обучения рабочих или их стимулирование для выполнения норм выработки, планирование производственной деятельности и т. д.

Таким образом, цифровизация информации может изменить существующие подходы к учету доходов, затрат и калькулированию себестоимости продукции в производстве, анализу приносящей доход деятельности учреждения на определенную дату и в динамике. Переход к автоматизации учета производственного процесса позволит своевременно выявлять негативные тенденции, принимать решения по улучшению финансового состояния, ставить конкретные задачи сотрудникам и обеспечить их выполнение. Все инновационные системы создают условия для сокращения рабочего времени на производстве.

Не менее важным остается вопрос правильности учета и использования прибыли приносящей доход деятельности казенного учреждения УИС. Различия в оценке финансовых результатов и использования прибыли по фактическим или кассовым расходам в практической деятельности порождает множество вопросов, связанных с определением дальнейшего использования прибыли, определения объемов инвестиций по направлениям деятельности.

Под финансовым результатом понимается разница между полученными доходами от реализации и фактическими расходами реализованной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) в результате привлечения к труду осужденных.

В целях обеспечения требований российского законодательства об обязательном привлечении осужденных к труду и повышению эффективности использования доходов от приносящей доход деятельности учреждений, исполняющих наказания в виде лишения свободы, определены нормативы и направления использования прибыли, в том числе на содержание и укрепление материально-технической базы, модернизацию и развитие производства, создание рабочих мест для осужденных (не менее 50 %) [6].

Понятие расходов на содержание и укрепление материально-технической базы включает расходы на капитальные вложения, направленные на развитие производственного сектора УИС [11]. В свою очередь, под капитальными вложениями следует понимать инвестиции во внеоборотные средства, в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию, достройку, дооборудование, модернизацию и техническое перевооружение действующих объектов, приобретение машин, оборудования, инструмента и инвентаря, проектные работы и другие.

При осуществлении капитальных ремонтов основных средств (производственных зданий (цехов), вспомогательных помещений в промышленной зоне и за ее пределами) в учреждениях возникает вопрос их отражения в ведомственной статистической отчетности ФР-2 (об использовании прибыли в учреждениях УИС). Капитальные ремонты осуществляются в значительных суммах, однако не обеспечивают увеличение производственной мощности, и ставится под сомнение правомерность включения данных затрат в расходы за счет прибыли учреждения.

Фактические и кассовые расходы в отдельных случаях не совпадают. Например, в фактические расходы включается начисленная на объекты основных средств амортизация (амортизация начисляется в течение срока использования объекта), тогда как кассовые расходы – это сумма оплаты приобретения объектов учета. При этом кассовые расходы на содержание основных средств превышают фактически начисленные расходы, что влияет на определение показателя нераспределенного финансового результата на отчетную дату. В результате учреждения не могут принять правильного решения по определению объема возможности использования прибыли.

Таким образом, в Инструкцию по заполнению и представлению формы ведомственной статистической отчетности ФР-2 целесообразно внести изменения по включению в состав расходов за счет прибыли на укрепление материально-технической базы выполнение капитальных ремонтов, а также закрепить порядок отражения расходов по использованию прибыли не по фактически начисленным затратам, а по кассовому расходу, для обеспечения идентичности информации в статистической и бухгалтерской отчетности.

Развитие приносящей доход деятельности в казенных учреждениях является, безусловно, приоритетной задачей, поставленной перед УИС. В данной статье выделены три актуальных вопроса, связанных с ее развитием и эффективным управлением.

1. При условии отсутствия производственных и вспомогательных площадей в некоторых учреждениях УИС остро возникает вопрос строительства данных объектов при наличии свободных земельных участков на охраняемой территории и за ее пределами в целях увеличения объемов производственной деятельности, а также дополнительного привлечения осужденных к труду. На сегодняшний день нет четкой регламентации порядка согласования и получения разрешения на строительство объектов производственного назначения и соответственно планирования за счет средств от приносящей доход деятельности вне рамок целевых программ.

2. В целях формирования оперативной информации необходимо внедрение программной системы автоматизированного учета производственного процесса для определения текущего финансового состояния, финансового анализа деятельности, динамики развития основных и выборочных показателей приносящей доход деятельности учреждений УИС.

3. Определение финансового результата является конечным этапом определения эффективности приносящей доход деятельности учреждения. Необходима детальная регламентация вопросов по расчету и учету прибыли учреждений УИС. Для обеспечения идентичности информации по оценке финансовых результатов приносящей доход деятельности в УИС, представляемой в бухгалтерской и статистической отчетности, целесообразно закрепить единый порядок отражения расходов по использованию прибыли, например, не по фактически начисленным затратам, а по кассовому расходу.

В целях исполнения требований российского законодательства об обязательном привлечении осужденных к труду и решения вопросов приносящей доход деятельности учреждений, исполняющих наказания, перспективой развития является расширение материально-технической базы, внедрение современного и высокотехнологического оснащения учреждений и органов УИС, модернизация производственной инфраструктуры.

Структурные изменения в российской экономике и возрастающие требования к осуществлению приносящей доход деятельности в УИС требуют дальнейшего изучения и формирования нормативного регулирования оптимальных технических, технологических и организационных решений.

Список литературы

1. Евдокимова В. В. Совершенствование системы управления затратами в производственном подразделении УИС // Студенческий вестник. – 2021. – № 18-5 (163). – С. 85–87.
2. Худадатов Э. А. Методы нахождения оптимальной ценовой стратегии при организации производственной деятельности учреждений УИС // Информационные технологии в УИС. – 2021. – № 2. – С. 38–44.

3. Дятлов Ю. Н. Некоторые вопросы автоматизации функций управления проектами в производственном секторе уголовно-исполнительной системы // Ведомости уголовно-исполнительной системы. – 2019. – № 6 (205). – С. 4–10.

4. Улендеева Н. И. Инвестиции в производственно-хозяйственную деятельность исправительных учреждений как важнейший элемент повышения экономической привлекательности предприятий УИС // Заметки ученого. – 2020. – № 9. – С. 347–351.

5. Родионов А. В., Лудов Д. С. Инвестиционное обеспечение производственных подразделений уголовно-исполнительной системы в рамках проектов государственно-частного партнерства: сущность, особенности, характеристики // Финансовая экономика. – 2020. – № 3. – С. 390–392.

6. О внесении изменений в распоряжение ФСИН России от 18 августа 2017 г. № 205-р «О нормативах и порядке использования превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности, полученных в результате привлечения осужденных к труду учреждениями, исполняющими наказания в виде лишения свободы»: Распоряжение ФСИН России от 07.04.2020 № 87-р.

7. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 29.11.2021, с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

8. Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2022 год (на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов): Приказ Минфина России от 08.06.2021 № 75н (ред. от 17.11.2021). Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

9. О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения: Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н (ред. от 29.07.2021 с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

10. Об утверждении Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы: Постановление Правительства РФ от 13.09.2010 № 716 (ред. от 01.11.2021). Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении форм статистической отчетности, отражающих финансовые результаты, полученные в результате привлечения осужденных к труду учреждениями, исполняющими уголовные наказания в виде лишения свободы, и инструкций по их заполнению и представлению: Приказ ФСИН России от 31.08.2020 № 591. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».