"Руководитель автономного учреждения", 2017, N 6

ОТКЛОНЕНИЕ ОТ ОБЪЕМА ЗАДАНИЯ И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСЫ АУ

При выполнении государственного (муниципального) задания [<1>](#P6) допускается отклонение по количественным и качественным показателям. В рамках статьи проанализируем финансовые последствия отклонений от объема задания - в пределах установленных допусков и свыше этих пределов. В качестве инструмента анализа использован операционный рычаг, демонстрирующий, как изменение объема влияет на конечный показатель, под которым в нашем случае понимаются совокупные затраты на исполнение госзадания.

--------------------------------

<1> Далее для простоты будет упоминаться только государственное задание. При этом подразумевается, что и в отношении муниципального задания - при наличии соответствующих норм в местном законодательстве - справедливы все наши рассуждения и выводы.

О допустимом (возможном) отклонении от объема задания

Согласно [абз. 6 п. 3](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4A1DD3F984B1FB878390F128D9C9D4B118C14223C816B328FA77E5E53232A1ApCF) Положения N 640 [<2>](#P12) для федеральных государственных учреждений в госзадании могут быть утверждены допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных показателей качества и (или) объема. На региональном и местном уровне действуют схожие нормы. Например, в п. 2.4 Порядка формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Республики Бурятия [<3>](#P13) этот момент оговаривается следующим образом: в государственном задании предусматриваются допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема, в пределах которых государственное задание считается выполненным. Значения соответствующих отклонений не должны превышать 5 процентов.

--------------------------------

<2> [Положение](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4A1DD3F984B1FB878390F128D9C9D4B118C14223C816B328FA77E5E5326281Ap0F) о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансовом обеспечении выполнения государственного задания, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 N 640.

<3> Утвержден Постановлением правительства Республики Бурятия от 09.03.2016 N 82.

Аналогично федеральному документу п. 3 Положения о формировании государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении государственных учреждений Тульской области [<4>](#P17) предписывает: в задании указываются допустимые (возможные) отклонения в процентах от установленных показателей качества и (или) объема в отношении отдельной государственной услуги (работы) либо общее отклонение - в отношении всего задания или его части. Вместе с тем значения названных показателей не могут превышать 5%.

--------------------------------

<4> Утверждено Постановлением правительства Тульской области от 25.08.2015 N 396 (далее - Положение N 396).

В целом анализ нормативных актов всех уровней показывает, что размер допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема обычно не превышает 5%, реже 10%.

Если госзадание выполнено (в том числе достигнуты утвержденные показатели с учетом их возможного отклонения), образовавшиеся в отчетном финансовом году остатки субсидии на выполнение задания учреждение может использовать в соответствии со своим планом финансово-хозяйственной деятельности ([Письмо](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4BCCF2AEC1E4CB7793C0417899C9D4B118C142213pCF) Минфина РФ от 12.04.2016 N 02-01-09/20629). В противном случае в силу [п. 46](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4A1DD3F984B1FB878390F128D9C9D4B118C14223C816B328FA77E5E53232F1ApDF) Положения N 640 и аналогичных норм, принятых "на местах", средства субсидии подлежат перечислению в бюджет согласно бюджетному законодательству в размере, эквивалентном показателям, характеризующим объем неоказанной услуги (невыполненной работы) [<5>](#P22).

--------------------------------

<5> Подробно порядок возврата субсидий описан в [статье](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4BDD72AEC1E4CB77A3803178A9C9D4B118C142213pCF) Г.Г. Зайцевой "Остатки субсидий на выполнение задания: правила возврата", N 4, 2017.

В [Письме](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4A8C438984B1FBC7C360214889C9D4B118C142213pCF) от 05.02.2016 N 02-01-09/5870 Минфин дал рекомендации об исчислении остатков субсидии на выполнение госзадания, образовавшихся в связи с недостижением установленных этим заданием показателей объема. Размер остатка определяется по формуле:

,



где Rост - объем остатка субсидии на выполнение госзадания, образовавшийся в связи с недостижением установленных показателей, характеризующих объем государственных услуг (работ);

- затраты, связанные с невыполнением госзадания по i-й услуге;



- затраты, связанные с невыполнением госзадания по w-й работе.



Затраты, связанные с невыполнением задания по i-й услуге, рассчитываются так:

,



где Ni - нормативные затраты на оказание i-й услуги;

- невыполненный объем госзадания по i-й услуге.



В свою очередь, при определении последней названной составляющей используется формула:

,



где - объем i-й услуги, установленный госзаданием;



- установленное органом-учредителем возможное отклонение от показателей по i-й услуге, в пределах которых госзадание считается выполненным (при установлении);



- фактическое значение объема i-й услуги за отчетный период в соответствии с отчетом о выполнении задания.



Затраты, связанные с невыполнением госзадания по w-й работе , определяются исходя из затрат на выполнение этой работы пропорционально ее невыполненному объему с учетом возможного отклонения от показателей, установленных в государственном задании по данной работе, в пределах которых задание считается выполненным (при установлении).



Многие региональные и муниципальные нормативные акты содержат аналогичные методики. Например, в п. 41 Положения N 396 предложена такая формула расчета остатка субсидии, который подведомственное учреждение должно вернуть в бюджет Тульской области:

,



где Sост - объем субсидий на выполнение задания, подлежащий возврату в бюджет;

Ni - нормативные затраты на оказание i-й услуги, включенной в ведомственный перечень;

Vi - объем i-й услуги, установленный заданием;

Vi факт - фактическое значение объема оказания i-й услуги с учетом допустимого (возможного) отклонения от установленных показателей объема на основании данных отчета о выполнении задания;

Nw ост - затраты, связанные с невыполнением задания по w-й работе. Определяются исходя из плановых затрат на ее выполнение пропорционально недостигнутому объему (результату) выполнения с учетом допустимого (возможного) отклонения от показателей, установленных в задании по w-й работе, в пределах которых оно считается выполненным (при установлении).

[*Статья: Отклонение от объема задания и его влияние на финансы АУ (Орлова О.Е.) ("Руководитель автономного учреждения", 2017, N 6) {КонсультантПлюс}*](consultantplus://offline/ref=4A72A51F2D36A5DDF4D4BDD72AEC1E4CB77A37071B8B9C9D4B118C14223C816B328FA77E5E53262A1Ap5F)