

ЭКОНОМИКА

Г.Ю. Башашкина

Исследование функционирования учетного процесса в Вооруженных Силах Российской Федерации

Чтобы обеспечить устойчивое и эффективное функционирование бюджетного учета в Вооруженных Силах Российской Федерации, необходимо централизованное, хорошо организованное и непрерывное управление им с помощью адекватного механизма. Особое функциональное предназначение, сложная и многогранная структура Вооруженных Сил Российской Федерации, а также универсальный характер их финансово-экономических отношений требуют разработки в этой системе единого методологического документа, определяющего вопросы организации и ведения бюджетного учета. Законодательное закрепление такой возможности выгодно отличает сферу национальной обороны от иных федеральных органов власти [1].

Основная задача органов управления в Вооруженных Силах – принятие правильных и всесторонне обоснованных решений. Принятие решений в повседневной деятельности Вооруженных Сил основывается на полученной информации, которая формируется, в том числе, посредством учетного процесса. И для того чтобы бюджетный учет в Вооруженных Силах функционировал, необходимо организовать этот процесс. Результатом же процесса организации бюджетного учета в Вооруженных Силах, его заключительным продуктом будет некая модель, которая окажется способной формиро-

вать финансовую информацию с достаточной степенью эффективности.

Для применения бюджетного учета в Вооруженных Силах Российской Федерации необходимо определить:

- среду и границы функционирования;
- функциональное предназначение;
- критерии и принципы функционирования.

В целях анализа применения бюджетного учета в Вооруженных Силах необходимо выяснить совокупность условий, в которых протекает деятельность органов управления по исполнению федерального бюджета, то есть установить среду ее функционирования.

Основным условием окружающей среды являются границы, в рамках которых функционирует бюджетный учет. Учитывая степень функционального разделения труда, отношения к конкретному сектору экономики (государственного управления), а также характер взаимодействия с внешним окружением, необходимо определить внешние и внутренние границы бюджетного учета.

В соответствии с требованиями Федерального закона «О бухгалтерском учете» бухгалтерский учет должен вестись всеми организациями независимо от организационно-правовой формы. Согласно п.п. 56 п. 7 Указа Президента Российской Федерации Министерство обороны обеспечивает в Вооруженных Силах учет материальных ресурсов и финансовых средств. Данная норма и устанавливает ведение бюджетного учета в Вооруженных Силах и определяет контур его внутренней границы. Внешняя граница, в которой функционирует бюджетный учет, определяется бюджетной системой Российской Федерации или сектором государственного управления.

В ст. 1 этого же Закона под обороной понимается: а) система политических, экономических, военных и иных мер по подготовке к вооруженной защите и б) вооруженная защита

Российской Федерации, целостности и неприкосновенности ее территории. При осуществлении указанной подготовки к вооруженной защите такие меры, как экономические и некоторые иные, не менее важны, чем собственно военные меры, так как они могут оказать существенное значение при подготовке к вооруженной защите [2].

В настоящее время функционирование бюджетного учета в Вооруженных Силах Российской Федерации представляет собой процесс непрерывного воздействия на финансово-хозяйственные отношения в целях формирования финансовой информации в его структурных звеньях в интересах своевременного, полного и гарантированного удовлетворения потребностей Вооруженных Сил. Функциональное предназначение бюджетного учета определяется интенсивностью и направлением информационных потоков, причем интенсивность потоков между элементами системы характеризует нагрузку и рабочие состояния системы, а направление потоков и их взаимоотношение определяют ее функциональную структуру. В реализации этих интересов в Вооруженных Силах участвует весьма широкий круг субъектов, в том числе органы военного управления, воинские формирования, государственные унитарные предприятия, научно-исследовательские и другие организации.

Для непосредственного осуществления в Вооруженных Силах исполнительной власти государством специально учреждена система органов управления, входящих в их состав. Структурным элементом данной системы являются центральные органы военного управления, к которым относятся Министерство обороны и Генеральный штаб Вооруженных Сил Российской Федерации. Кроме того, к центральным органам военного управления относятся управления главнокомандующих видами (главные командования видов) Вооруженных Сил и управления командующих родами (командования родов) войск, которые не входят в виды Вооруженных Сил.

Виды, рода войск, Тыл Вооруженных Сил и войска, не входящие в виды и рода войск Вооруженных Сил, включают объединения, соединения, воинские части и иные компоненты. Так, Сухопутные войска состоят, в частности, из общевойсковых армий, армейских корпусов, дивизий, бригад, полков и отдельных батальонов.

В связи с изложенным следует отметить, что термин «объединение» применяется не только для обозначения общевойсковой или иной армии, но и в определении военного округа Вооруженных Сил как общевойскового оперативно-стратегического территориального объединения Вооруженных Сил, а также флота. Однако в отличие от армий, военный округ не рассматривается как составная часть вида Вооруженных Сил, но тем не менее включает в себя органы военного управления, объединения, соединения, воинские части, организации Вооруженных Сил и военные комиссариаты, находящиеся на его территории.

Из анализа правового положения и общего состава Вооруженных Сил следует, что государственная военная организация подвержена иерархии с многоуровневой структурой управления и взаимосвязями его составных частей.

Однако среди множества нормативно-правовых актов, регулирующих деятельность Вооруженных Сил, только в Положении о Министерстве обороны Российской Федерации закреплена норма, в которой Министр обороны Российской Федерации наделен правом участника бюджетного процесса. Так, в п.п. 31 п. 10 Положения установлено, что Министр обороны является главным распорядителем средств федерального бюджета. Из этого следует, что Министерство обороны Российской Федерации при любых обстоятельствах всегда будет являться субъектом системы бюджетного учета в Вооруженных Силах и в связи с этим на него возлагаются основные функции по организации бюджетного учета в Вооруженных Силах [3].

С целью получения и обобщения необходимой финансовой информации о состоянии Вооруженных Сил и результатов деятельности Министру обороны необходимо воздействовать на нижестоящие органы управления. Однако не во всех структурных звеньях военной организации, в том числе и в центральных органах военного управления, имеется финансовая информация. Данная информация имеет место быть только в тех органах (учреждениях), которые являются участниками бюджетного процесса (распорядители и получатели бюджетных средств).

Основанием для причисления соответствующего органа власти к участнику бюджетного процесса является представленный в орган федерального казначейства правоустанавливающий учредительный документ или письменное разрешение вышестоящего распорядителя средств, в соответствии с которыми данному распорядителю средств предоставлены полномочия по распределению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по распорядителям и получателям средств, находящихся в его ведении. В этом случае распорядитель бюджетных средств одновременно является как объектом системы управления по исполнению бюджета, поскольку на него оказывается воздействие по организации и ведению бюджетного учета, так и субъектом системы, ибо сам оказывает такое же воздействие на получателя бюджетных средств.

Следующим элементом системы управления по исполнению бюджетного процесса является получатель бюджетных средств. Для того чтобы получатель средств стал участником бюджетного процесса, ему необходимо представить в орган федерального казначейства заявление на открытие лицевого счета, копию учредительного документа, копию документа о государственной регистрации, карточку образцов подписей и копию свидетельства налогового органа о постановке на учет. Данный элемент всегда будет объектом системы управления

в связи с тем, что управляющее воздействие по исполнению бюджета направлено на него.

Таким образом, главный распорядитель, распорядители и получатели бюджетных средств формируют структуру управления по исполнению бюджета и тем самым обязаны формировать соответствующую финансовую информацию о состоянии и результатах деятельности Вооруженных Сил, так как только они являются непосредственными участниками бюджетного процесса.

В целях эффективного осуществления своих функций и получения запланированного результата соответствующим органам управления Вооруженных Сил Российской Федерации, являющихся участниками бюджетного процесса, предоставляется возможность самостоятельно определять свою структуру исполнения федерального бюджета.

Может быть, логично было бы придерживаться установленной структуры управления, однако многоуровневая система исполнения федерального бюджета не гарантировала своевременное обеспечение потребностей Вооруженных Сил средствами федерального бюджета в процессе выполнения поставленных задач. Сформированная при такой структуре финансовая информация не будет являться той необходимой компонентой, которая способствовала бы принятию своевременных и правильных решений соответствующими органами управления.

Любая деятельность в Вооруженных Силах Российской Федерации или их состояние отображаются значительным количеством сведений или информацией. Множество потоков такой информации между составными элементами Вооруженных Сил образуют систему связей. В зависимости от функционального назначения элементов, мощности и направленности информации формируется некая структура. Сложившаяся в Вооруженных Силах структура управляющих сигналов направлена на получение заданного конечного воен-

ного результата, что не всегда соответствует структуре формируемых в Вооруженных Силах потоков финансовой информации. Такое состояние связано с тем, что в системе управления Вооруженными Силами сигналы управления могут быть:

- управляющие выходные;
- управляемые входные и управляющие выходные;
- управляемые входные.

Информационные потоки, циркулирующие в военной организации между участниками бюджетного процесса, концентрирующие в себе сведения об их финансовом состоянии и финансовом результате деятельности, служат средством связи между ними и имеют вид:

- управляющих выходных;
- управляемых входных и управляющих выходных;
- управляемых входных и выходных;
- входных и выходных.

Такая структура взаимосвязей обусловлена тем, что когда между элементами системы установлена непосредственная связь, она имеет вид управленческого воздействия, при отсутствии такого воздействия связь между участниками бюджетного процесса опосредована. Но если финансовая информация в структуре непосредственных связей между элементами проглядывается устойчиво, то в структуре опосредствованных связей качество данной информации будет достоверно в той или иной степени. На достоверность такой информации будет влиять сила связи (опосредованного управляющего воздействия) и частота применения. Это объясняется тем, что в данном случае один субъект по отношению к другому обретает функции распорядителя средств бюджета при полном отсутствии экономических и административных рычагов воздействия на него [4].

Помимо связей в военной организации сформированы специфические отношения, под которыми понимаются особый порядок подчиненности и обязанности, установленный

законами и уставами, обуславливающий те или иные свойства рассматриваемой военной системы. Такие отношения носят осознанный и целенаправленный характер [2].

Важным условием экономических систем является наличие правовых и финансово-экономических отношений между его элементами и они в Вооруженных Силах в своем большинстве также закреплены в различных нормативно-правовых актах. Однако не всегда удается своевременно закреплять те или иные отношения, отвечающие современным требованиям функционирования, в правовую норму. Явным примером наличия таких отношений в военных учреждениях является схема документооборота, которая регламентирует порядок отношений между должностными лицами при формировании финансовой информации. Но этот документ относится к числу внутренних документов конкретного учреждения и не устанавливает взаимоотношения между учреждениями как в порядке подчиненности, так и в порядке коллегиальности. Другие нормативно-правовые акты, регламентирующий порядок формирования отношений в системе учета в Вооруженных Силах, находятся в стадии переработки.

Список литературы

1. *И.В. Гейц*. Бюджетный учет, 2006.
2. Военно-экономический анализ. М.: Военное издательство МО РФ, 2001.
3. Военно-экономический анализ. М.: Военное издательство МО РФ, 2001.
4. *А.Ф. Баранников*. Теория организации: Учебник для вузов. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.