

# Учет в организациях государственной сферы сферы

Лектор: кандидат экономических наук, доцент

Саченок Людмила Ивановна

# РАСПОРЯДИТЕЛИ И ПОЛУЧАТЕЛИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (СТ. 6 БК РФ)

- ✘ **главный распорядитель бюджетных средств** – ОГВ, орган управления государственным внебюджетным фондом, ОМСУ, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств
- ✘ **распорядитель бюджетных средств** - ОГВ, орган управления государственным внебюджетным фондом, ОМСУ, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств
- ✘ **получатель бюджетных средств** – ОГВ, орган управления государственным внебюджетным фондом, ОМСУ, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени ППО за счет средств соответствующего бюджета

## **главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств**

- **главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) –**
- орган государственной власти (государственный орган),
- орган управления государственным внебюджетным фондом,
- орган местного самоуправления,
- орган местной администрации,
- наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, **указанное в ведомственной** структуре расходов бюджета,
- **имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств** между **подведомственными** распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено БК;

# Главные распорядители средств бюджета муниципального района





# ПОЛНОМОЧИЯ ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ

**ГЛАВНЫЙ РАСПОРЯДИТЕЛЬ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ ОБЛАДАЕТ  
СЛЕДУЮЩИМИ БЮДЖЕТНЫМИ ПОЛНОМОЧИЯМИ:**

- 1** ФОРМИРУЕТ ПЕРЕЧЕНЬ ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ЕМУ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ И ПОЛУЧАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
- 2** СОСТАВЛЯЕТ, УТВЕРЖДАЕТ И ВЕДЕТ БЮДЖЕТНУЮ РОСПИСЬ, РАСПРЕДЕЛЯЕТ БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ, ЛИМИТЫ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО ПОДВЕДОМСТВЕННЫМ РАСПОРЯДИТЕЛЯМ И ПОЛУЧАТЕЛЯМ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
- 3** ВНОСИТ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ ЛИМИТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ
- 4** ВНОСИТ ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ФОРМИРОВАНИЮ И ИЗМЕНЕНИЮ СВОДНОЙ БЮДЖЕТНОЙ РОСПИСИ
- 5** ОБЕСПЕЧИВАЕТ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ, АДРЕСНОСТЬ И ЦЕЛЕВОЙ ХАРАКТЕР ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ В СООТВЕТСТВИИ С УТВЕРЖДЕННЫМИ ЕМУ БЮДЖЕТНЫМИ АССИГНОВАНИЯМИ
- 6** ОПРЕДЕЛЯЕТ ПОРЯДОК УТВЕРЖДЕНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СМЕТ ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ПОЛУЧАТЕЛЕЙ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ, ЯВЛЯЮЩИХСЯ КАЗЕННЫМИ УЧРЕЖДЕНИЯМИ

### **Распорядитель:**

- 1) осуществляет планирование расходов бюджета
- 2) распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям или получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета
- 3) вносит предложения главному распорядителю бюджетных средств по формированию и изменению бюджетной росписи
- 4) осуществляет отдельные бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится

# Получатели бюджетных средств

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- принимает и (или) исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетные обязательства;
- обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований;
- вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи;
- ведет бюджетный учет (обеспечивает ведение бюджетного учета);
- формирует бюджетную отчетность (обеспечивает формирование бюджетной отчетности) и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств

## **ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ ГЛАВНЫМИ РАСПОРЯДИТЕЛЯМИ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ**

- Главные распорядители бюджетных средств осуществляют финансовый контроль за подведомственными распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.
- Главные распорядители бюджетных средств осуществляют контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета.
- Главные распорядители бюджетных средств вправе проводить проверки подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и государственных (муниципальных) унитарных предприятий.



# Тема 1: Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

1. Понятие бюджетного учета, субъекты, объекты . Нормативно-правовое регулирование учета в государственных учреждениях
2. Организация бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.
3. Определение и виды организаций, финансируемых с бюджета
4. План счетов бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях.

- ▶ **Бюджетный учет** представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований (органов государственной власти, органов управления государственных внебюджетных фондов, органов управления территориальных государственных внебюджетных фондов, органов местного самоуправления и созданных ими бюджетных учреждений) и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств.

# Субъекты бюджетной отчетности

**Получатели средств бюджета (ПБС)  
Головные учреждения и обособленные  
подразделения  
без образования юридического лица (ГУ и ОП)**

**Распорядители средств бюджета (РБС)  
Главные распорядители средств бюджета (ГРБС)**

**Органы, организующие исполнение бюджета (ФО)**

**Органы, осуществляющие кассовое обслуживание  
исполнения бюджета (КО)**

## Объекты бюджетного учета

- Нефинансовые активы
- Финансовые активы
- Обязательства
- Финансовый результат
- Санкционирование расходов бюджета
-

## Особенности бюджетного учета

1. организация учета в разрезе статей бюджетной классификации;
2. контроль исполнения сметы доходов и расходов;
3. переход на казначейскую систему исполнения бюджетов;
4. выделение в учете кассовых и фактических расходов;
5. отраслевые особенности учета в учреждениях бюджетной сферы (здравоохранения, образования, науки и др.).

# Задачи бюджетного учета

- 1. формирование полной и достоверной информации о состоянии активов и обязательств учреждений, а также о финансовых результатах их деятельности;**
- 2. формирование полной и достоверной информации об исполнении всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;**
- 3. обеспечение контроля за соответствием операций, осуществляемых в ходе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, законодательству Российской Федерации;**
- 4. обеспечение контроля за состоянием активов и выполнением обязательств учреждений;**
- 5. обеспечение внутренних и внешних пользователей отчетностью о состоянии активов и обязательств учреждений, а также отчетностью об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.**

# ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

(Приказ Минфина № 157н от 01 декабря 2010 года)



- **двойной записи** - учет осуществляется путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов;
- **метода начисления** - результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты);
- **непрерывности деятельности** - бухгалтерский учет ведется исходя из предположения, что субъект учета будет осуществлять свою деятельность в обозримом будущем;
- **полноты отражения информации (полноты)** – информация в денежном выражении об объектах учета, отражаемая в учете, должна быть полной, с учетом существенности и эффективности затрат на нее;
- **прозрачности (открытости)** – информация об объектах учета формируется на счетах с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных законодательством Российской Федерации для представления внешним пользователям (опубликования в средствах массовой информации);

# ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

(Приказ Минфина № 157н от 01 декабря 2010 года)



- **сопоставимости** - данные бухгалтерского учета и сформированная на их основе отчетность учреждений должны быть сопоставимы у государственных (муниципальных) учреждений различных типов, в том числе за различные финансовые (отчетные) периоды их деятельности;
- **раздельного учета имущества** – имущество, являющееся собственностью учредителя государственного (муниципального) учреждения, учитывается в бухгалтерском учете обособленно от иного имущества, находящегося у данного учреждения;
- **разделения ответственности по обязательствам** – обязательства, по которым учреждение отвечает имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, а также указанное имущество, отражаются в бухгалтерском учете учреждений обособленно.



# Концепция организации учета и отчетности



ЕДИНЫЙ ПЛАН СЧЕТОВ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА  
Приказ Минфина РФ №157н от 01.12.2010г.

ПЕРЕЧЕНЬ И ФОРМЫ ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТОВ,  
РЕГИСТРОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И  
МЕТОДРЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ПРИМЕНЕНИЮ  
Приказ Минфина РФ № 173н от 15.12.2010г.

1-й  
Уровень для всех

ПЛАН СЧЕТОВ  
ИНСТРУКЦИЯ  
КАЗЕННЫХ  
УЧРЕЖДЕНИЙ  
Приказ Минфина России  
№ 162н от 06.12.2010г.

ПЛАН СЧЕТОВ  
ИНСТРУКЦИЯ  
БЮДЖЕТНЫХ  
УЧРЕЖДЕНИЙ  
Приказ Минфина России  
№ 174н от 16.12.2010г.

ПЛАН СЧЕТОВ  
ИНСТРУКЦИЯ  
АВТОНОМНЫХ  
УЧРЕЖДЕНИЙ  
Приказ Минфина России  
№ 183н от 23.12.2010г.

2-й уровень

УЧЕТНАЯ  
ПОЛИТИКА  
КАЗЕННЫХ

УЧЕТНАЯ  
ПОЛИТИКА  
БЮДЖЕТНЫХ

УЧЕТНАЯ  
ПОЛИТИКА  
АВТОНОМНЫХ

3-й  
уровень

## ФОРМИРОВАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Правовыми актами, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, утверждаются:

- **рабочий план счетов бухгалтерского учета**, содержащий применяемые субъектом учета счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета;
- **методы оценки** отдельных видов имущества и обязательств;
- **порядок проведения инвентаризации** имущества и обязательств;
- **правила документооборота и технология обработки учетной информации**, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным в учреждении графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете;

# ФОРМИРОВАНИЕ УЧРЕЖДЕНИЕМ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ Правовыми актами, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику, утверждаются:



- **порядок** организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета **внутреннего финансового контроля**;
- **иные решения, необходимые** для организации бухгалтерского учета. *Например:*
  - *Дополнительная аналитика при формировании себестоимости;*
  - *Утверждение аналитического разреза расходов, доходов и соответственно расчетов по ним в целях реализации требований налогового законодательства о раздельном учете.*

# ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА

(Приказ Минфина № 157н от 01 декабря 2010 года)



## Регистры бухгалтерского учета:

Данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются по датам совершения операций (в хронологическом порядке) и отражаются накопительным способом в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Журнал операций по счету «Касса»;
2. Журнал операций с безналичными денежными средствами;
3. Журнал операций расчетов с подотчетными лицами;
4. Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
5. Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;
6. Журнал операций расчетов по оплате труда;
7. Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
8. Журнал по прочим операциям;
9. Журнал по санкционированию;
10. Главная книга;
11. Иные регистры предусмотренные инструкцией.

# Финансы бюджетных организаций



Закон № 83-ФЗ ввел новые правила функционирования для бюджетных учреждений, а также новый тип государственных и муниципальных учреждений в Российской Федерации – казенные

□ **Казенное учреждение** - государственное или муниципальное учреждение, осуществляющие оказание государственных или муниципальных услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных или муниципальных функций в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством РФ полномочий, органов государственной власти или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

□ **Бюджетное учреждение** - это некоммерческая организация, созданная РФ, субъектом РФ или органом местного самоуправления (муниципального образования) для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответствующих органов государственной власти или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а так же в иных

□ **Автономное учреждение** - это некоммерческая организация, созданная РФ, субъектом РФ, или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления, предусмотренных законодательством РФ полномочий, органов государственной власти, органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, СМИ, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах, установленных федеральным законом об автономных учреждениях, в том числе при проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью.

Бюджетные, автономные учреждения могут получать бюджетные средства в виде субсидий на выполнение государственного или муниципального задания, кроме того бюджетные автономные учреждения имеют право заниматься внебюджетной деятельностью.

	Автономные учреждения	Бюджетные учреждения	Казенные учреждения
Финансовое обеспечение	Субсидии на выполнение государственного задания	Субсидии на выполнение государственного задания Субсидии на иные цели Денежные средства на исполнение публичных денежных обязательств перед физическими лицами	По смете
Финансовое планирование	Госзадание План ФХД	Госзадание План ФХД	Сметное (М.б. госзадание)
Приносящая доход деятельность	Доходы - в самостоятельное распоряжение.	Доходы - в самостоятельное распоряжение.	Доходы – в бюджет
Контроль за использованием средств	Только в части выделенной субсидии на выполнение задания	В части субсидии на госзадание в части субсидии на иные цели – целевое использование	Сохраняется
Открытие счетов	Счета в кредитных организациях, казначействе	Только в органах казначейства (финансовых органах).	Только в органах казначейства (финансовых органах).
Закон № 94-ФЗ	Не распространяется. обязаны будут руководствоваться положениями <a href="#">Закона N 223-ФЗ</a> .	Распространяется	Распространяется
Учет	Бюджетный план счетов	Бюджетный план счетов	Бюджетный план счетов



## ***Коды вида финансового обеспечения***

1. Для государственных (муниципальных) учреждений и государственных органов власти

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета**
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения - для бюджетных и автономных учреждений)**
- 3 – средства во временном распоряжении**

**Только для бюджетных и автономных учреждений:**

- 4 – субсидии на выполнение государственного задания**
- 5 – субсидии на иные цели**
- 6 – бюджетные инвестиции**

**Для всех государственных учреждений:**

- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию**

## ВИДЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

- 1 – БЮДЖЕТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
  - 2 – ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
(СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ)
  - 3 – СРЕДСТВА ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ
  - 4 – СУБСИДИЯ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОС.ЗАДАНИЯ;
  - 5 – СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ
  - 6 – БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ
  - 7 – СРЕДСТВА ПО ОМС
- 
- 8 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ;
  - 9 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОТДЕЛЬНЫХ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ.

ҚОСҒУ

## КОСГУ 2019 – сектор и организации:

Сектор государственного управления	Организации государственного сектора
Органы государственной власти (государственные органы)	Государственные (муниципальные) унитарные предприятия
Органы местного самоуправления	Государственные корпорации и компании, публично-правовые компании;
Органы управления государственными внебюджетными фондами	Корпоративные юридические лица (> 50% акций (долей) принадлежит публично-правовым образованиям или учреждениям)
Государственные (муниципальные) учреждения, в том числе загранучреждения	
Иные юридические лица с бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств	

151 Поступления текущего характера от **сектора** государственного управления

153 Поступления текущего характера от **организаций** государственного сектора

## **КОСГУ состоит из следующих групп**

100 "Доходы";

200 "Расходы";

300 "Поступление нефинансовых активов";

400 "Выбытие нефинансовых активов";

500 "Поступление финансовых активов";

600 "Выбытие финансовых активов";

700 "Увеличение обязательств";

800 "Уменьшение обязательств".

## Классификация операций сектора государственного управления

### Доходы

- ← **налоги и сборы**
- ← **доходы от имущества**
- ← **трансферты от других бюджетов**
- ← **трансферты от субъектов международного права**

### Расходы

- **содержание учреждений** → **заработная плата**
- **социальные выплаты населению**
- **субсидии юридическим лицам**
- **межбюджетные трансферты**
- **трансферты субъектам международного права**
- **обслуживание долга**

### Операции с нефинансовыми активами

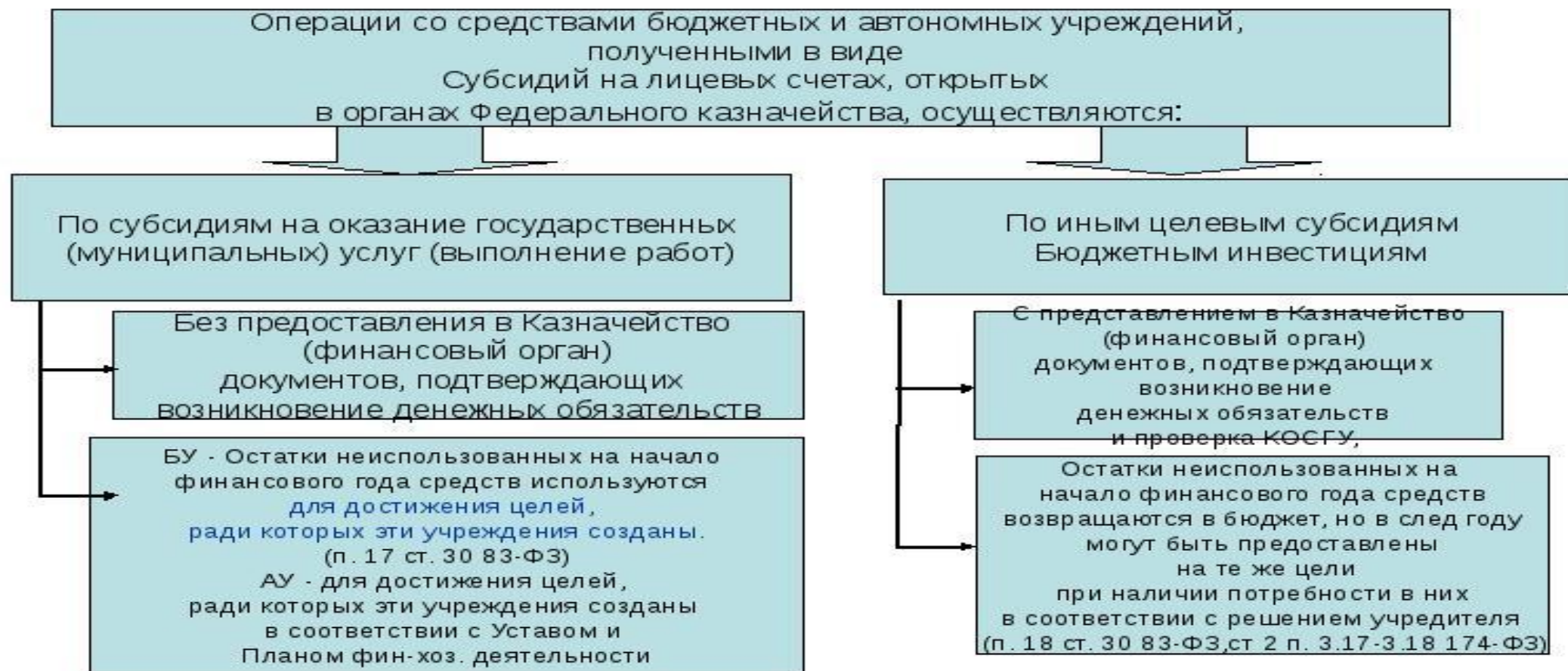
### Операции с финансовыми активами

## Основные изменения в структуре лицевых счетов, порядке их открытия и ведения

Для учета операций, осуществляемых автономными учреждениями, органами Федерального казначейства в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

- 1) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций, предоставленных автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) - **лицевой счет автономного учреждения;**
- 2) лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций - **отдельный лицевой счет автономного учреждения.**

## Операции по лицевым счетам бюджетных, автономных учреждений, открытым в Казначействе (финансовом органе)





# Единый план счетов

# Нормативные документы

- **Казенные** - от 06.12.2010 г. № **162н** "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";
- **Бюджетные** - от 16.12. 2010 г. № **174н** "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";
- **Автономные** - от 23.12.2010 г. № **183н** "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению".



**ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТА**  
(Приказ Минфина № 157н от 01 декабря 2010 года)



**Структура Плана счетов бюджетного учета**

1. Нефинансовые активы

2. Финансовые активы

3. Обязательства

4. Финансовый результат

5. Санкционирование расходов бюджета

**Активные счета**  
(Кроме:  
0 104 00 000  
Амортизация)

**Пассивные счета**

**Забалансовые счета (всего 26 )**

**Получателям средств бюджетов разрешается вводить дополнительные забалансовые счета для обеспечения их управленческого учета.**

# НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

## ГРУППЫ УЧЕТА ПО СТАТУСУ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ и ГРУППАМ ЗАТРАТ



<b>По объектам имущества</b>					
1	0	0	<b>1</b>	0	<i>Недвижимое имущество учреждения</i>
1	0	0	<b>2</b>	0	<i>Особо ценное движимое имущество учреждения</i>
1	0	0	<b>3</b>	0	<i>Иное движимое имущество учреждения</i>
1	0	0	<b>4</b>	0	<i>Имущество – предметы лизинга</i>
1	0	0	<b>5</b>	0	<i>Имущество, составляющее казну</i>
<b>По затратам на производство готовой продукции, работ, услуг</b>					
1	0	0	<b>6</b>	0	<i>Себестоимость готовой продукции, работ, услуг</i>
1	0	0	<b>7</b>	0	<i>Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг</i>
1	0	0	<b>8</b>	0	<i>Общехозяйственные расходы</i>
1	0	0	<b>9</b>	0	<i>Издержки обращения</i>

## Структура номера счета бухгалтерского учета для бюджетных и автономных учреждений

Аналитический классификационный код			Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
Аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения		Аналитический код вида поступлений (выбытий) доходов (расходов), иных поступлений				
1-4 разряд	5-14 разряд	15-17 разряд	18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд

Р, Пр КБК расходов бюджетов (4-7разряд КРБ)

Нули\*

Аналитическая группа подвида доходов бюджетов

Код вида расходов

Аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов

\* Если иное не предусмотрено учетной политикой

# Структура номера счета бюджетного учета

ПЛАН СЧЕТОВ ФОРМИРУЕТСЯ НА БАЗЕ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ С ДОПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ АНАЛИТИЧЕСКИХ КОДОВ (ВПЛОТЬ ДО 26 РАЗРЯДОВ СЧЕТА), С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЯ.

Аналитика по классификационному признаку поступлений и выбытий	Вид финансового обеспечения (вид деятельности)	Синтетический счет					Аналитический код вида поступлений, выплат		
		Синтетический код			Аналитический код				
					Код группы объектов учета	Код вида объекта учета	24	25	26
<b>1-17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>22</b>	<b>23</b>	<b>24</b>	<b>25</b>	<b>26</b>

- 1-17 разряды - Аналитика по классификационному признаку поступлений и выбытий
- 18 разряд - Вид финансового обеспечения (вид деятельности)
- 19-23 разряды - Синтетический счет ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ
  - 19-21 Синтетический код
  - 22 Аналитический код группы объектов учета
  - 23 Аналитический код вида объекта учета
- 24-26 разряды - Аналитический код вида поступлений, выплат (по КОСГУ, либо виды выплат по Плану ФХД) (Приказ МФ РФ 81н от 28.07.2010г. План ФХД)

**18-26 разряды образуют код счета бюджетного учета**



MyShared

# Рабочий план счетов

Разряды номера счета			
1-17	18	19-23	24-26
<p>Аналитический код по классификационному признаку поступлений и выбытий.</p> <p><b>Для КУ и БУ, являющихся получателями бюджетных средств</b> (далее – ПБС) – код бюджетной классификации (КБК).</p> <p><b>Для БУ, являющихся получателями субсидий</b> – КБК в части расходов за счет средств бюджета. В части остальных расходов – аналитический код, определяемый учетной политикой или учредителем</p> <p><b>Для АУ</b> - аналитический код, определяемый учетной политикой или учредителем</p>	<p>Код вида финансового обеспечения (деятельности):</p> <p><b>1</b> – деятельность за счет средств бюджета</p> <p><b>2</b> – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);</p> <p><b>3</b> – средства во временном распоряжении;</p> <p><b>4</b> – субсидии на выполнение ГЗ;</p> <p><b>5</b> – субсидии на иные цели;</p> <p><b>6</b> – бюджетные инвестиции;</p> <p><b>7</b> – средства по ОМС.</p> <p>Для отражения органами ФК операций учреждений и организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса:</p> <p><b>8</b> – средства некоммерческих организаций на лицевых счетах;</p> <p><b>9</b> – средства некоммерческих организаций на отдельных лицевых счетах.</p>	<p>Синтетический код счета</p>	<p>Аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета.</p> <p>Для КУ и БУ – коды КОСГУ.</p> <p>Для АУ - аналитический код поступлений, выбытий объектов учета, в структуре, утвержденной Планом ФХД.</p>

## Код классификации доходов бюджетов

Администратор			Группа		Подгруппа		Статья		Подстатья			Элемент		Программа			Экономическая классификация		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	24	25	26
1			2						3			4							

**Экономическая классификация доходов бюджетов определяется трехзначным кодом классификации операций сектора государственного управления.**

110 – налоговые доходы;

120 – доходы от собственности;

130 – доходы от оказания платных услуг;

140 – суммы принудительного изъятия;

150 – безвозмездные и безвозвратные поступления от бюджетов;

151 – поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

152 – перечисления наднациональных организаций и правительств иностранных государств

153 – перечисления международных финансовых организаций;

160 – взносы, отчисления на социальные нужды;

170 – доходы от операций с активами;

171 – доходы от переоценки активов;

172 – доходы от реализации активов;

180 – прочие доходы;

410 – уменьшение стоимости основных средств

420 – уменьшение стоимости нематериальных активов

430 – уменьшение стоимости произведенных активов

440 – уменьшение стоимости материальных запасов



## Структура номера счета бюджетного учета для казенных учреждений

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного администратора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			группа доходов	подгруппа доходов	статья доходов	подстатья доходов	элемент доходов	группа подвида доходов бюджетов			аналитическая группа подвида доходов бюджетов								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Номер счета не формирует

Соответствуют 1-17 разрядам номера счета

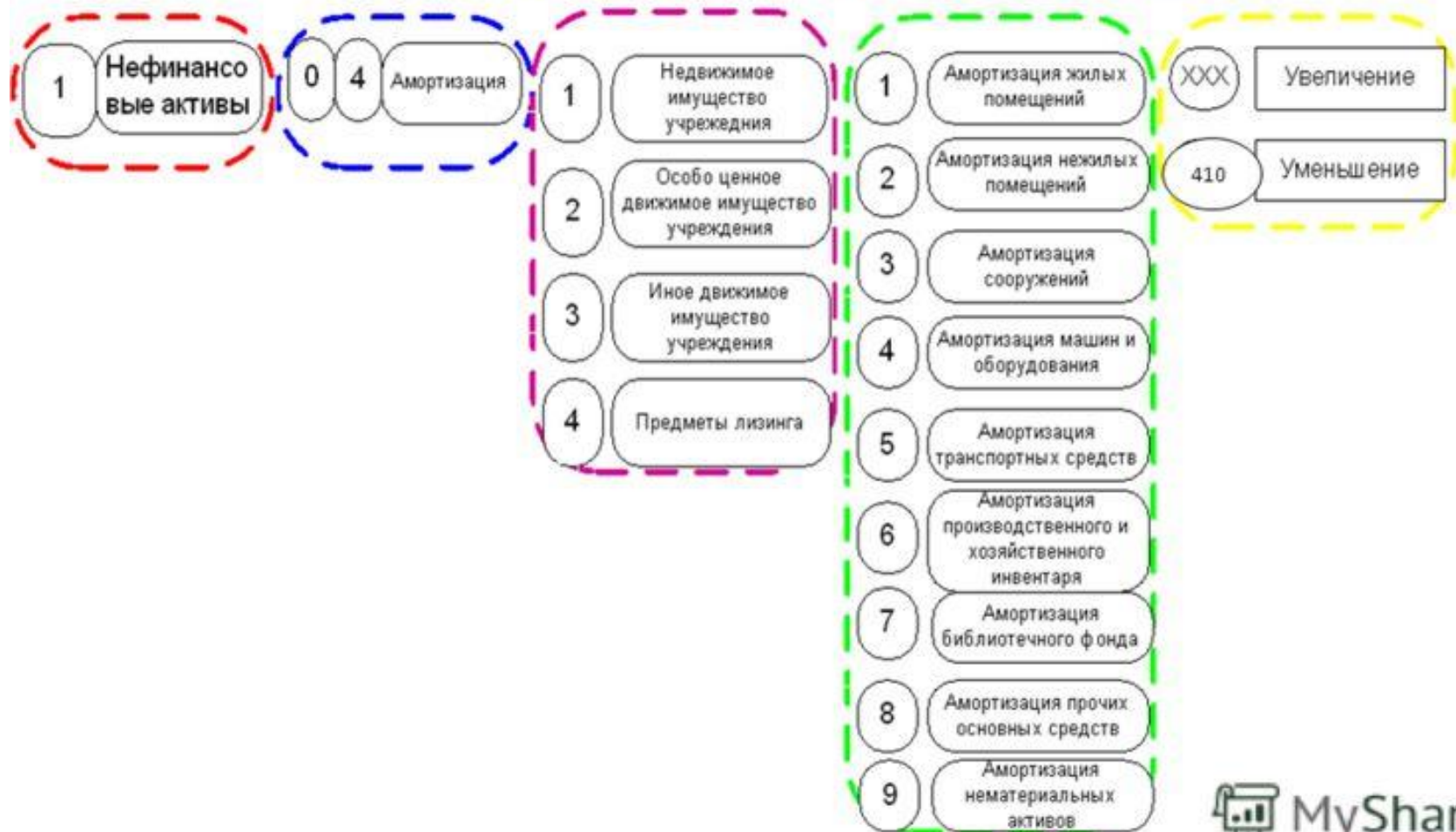
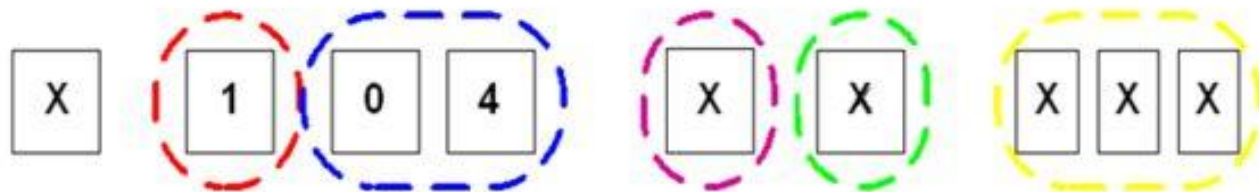
Структура номера счета бюджетного учета					
Код вида доходов	Код подвида доходов	Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
1-10 разряд	11-17 разряд	18 разряд	19-21 разряд	22-23 разряд	24-26 разряд

## ВИДЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

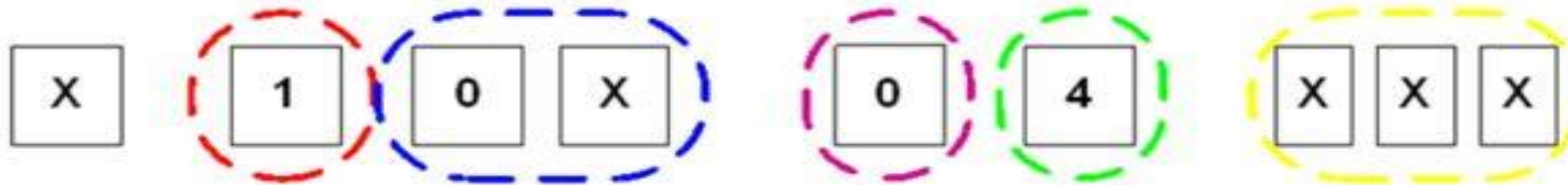
- 1 – БЮДЖЕТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
  - 2 – ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ  
(СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ)
  - 3 – СРЕДСТВА ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ
  - 4 – СУБСИДИЯ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ГОС.ЗАДАНИЯ;
  - 5 – СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ
  - 6 – БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ
  - 7 – СРЕДСТВА ПО ОМС
- 
- 8 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ;
  - 9 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ НА ОТДЕЛЬНЫХ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТАХ.

**СТРУКТУРА СЧЕТА ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ**

РАЗРЯД / ТИП	1-17	18	19,20,21	22	23	24,25,26
КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	БК РФ	1, 2, 3, 4, 7	<b>101</b>  Е Д И Н Ы Й  П Л А Н	1	с 1 по 7	<b>КОСГУ</b> 310, 410
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПБС	БК РФ	1, 2, 3, 4, 7		3		
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ СУБСИДИЙ	БК РФ	1		4		
	ВЫБОР УЧЕТНАЯ	2, 3,		1		
	ВЫБОР УЧРЕДИТ.	4, 5, 6, 7		2 3 4		
АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	ВЫБОР УЧЕТНАЯ	2, 3,		1	с 1 по 7	ВЫБОР УЧЕТНАЯ
	ВЫБОР УЧРЕДИТ.	4, 5, 6, 7		2 3 4		



# Счет 101 00 «Основные средства»



## Структура номера счета плана счетов бюджетного учета

1-17-й разряды			
Код функциональной классификации расходов бюджета			
Администратор ГРБС	Наименование раздела, подраздела	Наименование целевых статей	Наименование вида расходов
073	0706	430000	327
Федеральное агентство образования	Высшие учебные заведения	Обеспечение деятельности учебных заведений	Обеспечение функционирования учебных заведений
18-й разряд	19-21-й разряды	22-23-й разряды	24-26-й разряды
Код вида деятельности	Код синтетического счета	Код аналитического счета	Код классификации операций сектора государственного управления
1	101	06	310
Бюджетная деятельность	Основные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Увеличение стоимости производственного и хозяйственного инвентаря

# Таблица соответствия счетов аналитического учета и КОСГУ



## Код счета бюджетного учета

Код вида деятельности	Код синтетического счета			Код аналитического счета		Экономическая классификация		
	18	19	20	21	22	23	24	25
18	19	20	21	22	23	24	25	26

**Код классификации операций сектора государственного управления – определяет характер отражаемых операций**

**1. Для нефинансовых активов - увеличение/уменьшение:**

**счет 10101 «Жилые помещения»:**

**310 – Увеличение стоимости жилых помещений**

**410 – Уменьшение стоимости жилых помещений**

**2. Для финансовых активов - поступление / выбытие:**

**счет 20104 «Касса»**

**510 - Поступления в кассу**

**610 - Выбытия из кассы**

**счет 20608 «Расчеты по выданным авансам за приобретение основных средств»**

**560 - Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам за приобретение основных средств**

**660 - Уменьшение дебиторской задолженности по выданным авансам за приобретение основных средств**



Корреспонденция счетов		Содержание операции
Дебет	Кредит	
0 201 04 510	0 201 01 610, 0 210 03 660	Поступили наличные денежные средства в кассу учреждения с банковского счета
0 201 04 510	0 304 05 000 0 210 03 660	Поступили наличные денежные средства в кассу учреждения с лицевого счета, открытого в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджетов

Наименование счета	Номер счета									
	Код									
	КФО	синтетического счета						КОСГУ		
		объекта	груп-пы	вида						
	Номер разряда счета									
1-17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	
1	2	3	4		5	6	7			
Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения	0	0	1	0	6	3	1	3	1	0
Увеличение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	3	4	3	1	0
Увеличение стоимости машин и оборудования – особо ценного движимого имущества учреждения	0	0	1	0	1	2	4	3	1	0

# НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Списание нематериальных активов в учреждении



## Раздел 2. Финансовые активы



## Вопросы:

1. Структура финансовых активов
2. Учет финансовых активов учреждений
3. Учет операций на едином счете бюджета



# Структура финансовых активов

Вопрос 1



## Раздел 2 Единого плана счетов «Финансовые активы»

- 2 01 – Денежные средства учреждения;
- 2 02 – Средства на счетах бюджета;
- 2 03 – Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание;
- 2 04 – Финансовые вложения;
- 2 05 – Расчеты по доходам;
- 2 06 – Расчеты по выданным авансам;
- 2 07 – Расчеты по кредитам, займам (ссудам);
- 2 08 – Расчеты с подотчетными лицами;
- 2 09 – Расчеты по ущербу имуществу;
- 2 10 – Прочие финансовые вложения;
- 2 11 – Внутренние расчеты по поступлениям;
- 2 12 – Внутренние расчеты по выбытиям;
- 2 15 – Вложения в финансовые активы.



# Учет финансовых активов учреждений

Вопрос 2





# Счет 2 01 – Денежные средства учреждения

	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства <b>201 10</b>	Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации <b>201 20</b>	Денежные средства в кассе учреждения <b>201 30</b>
Денежные средства учреждения на счетах <b>201 01</b>	<b>201 11</b>	<b>201 21</b>	
Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты <b>201 02</b>		<b>201 22</b>	
Денежные средства учреждения в пути <b>201 03</b>	<b>201 13</b>	<b>201 23</b>	
Касса <b>201 04</b>			<b>201 34</b>
Денежные документы <b>201 05</b>			<b>201 35</b>
Аккредитивы <b>201 06</b>		<b>201 26</b>	
Денежные средства учреждения в иностранной валюте <b>201 07</b>		<b>201 27</b>	



# Счет 2 01 – Денежные средства учреждения

	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
Денежные средства учреждения на счетах <b>201 01</b>	✓	✓	✓
Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты <b>201 02</b>	✓	✓	✓
Денежные средства учреждения в пути <b>201 03</b>	✓	✓	✓
Касса <b>201 04</b>	✓	✓	✓
Денежные документы <b>201 05</b>	✓	✓	✓
Аккредитивы <b>201 06</b>	✓	✓	✓
Денежные средства учреждения в иностранной валюте <b>201 07</b>	✓	✓	✓

## **Формы бюджетного финансирования:**

**1. Дотации.** Денежные средства выделяются в безвозвратном порядке из бюджета и внебюджетных фондов для покрытия убытков предприятий

**2. Субвенции.** Такая форма финансовой помощи используется на программы и мероприятия по обеспечению социальной поддержки населения. В случае нарушения целевого и использования эти средства подлежат возврату

**3. Субсидии.** Выделяются пособия в денежной и натуральной формах за счет средств бюджета, внебюджетных и специальных фондов  
на безвозвратное финансирование определенных мероприятия  
на долевой основе



## Счет 201 01 – Денежные средства учреждения на счетах

Используется:

- казенными учреждениями, в случае проведения указанных операций не через органы Федерального казначейства (финансовый орган),
- бюджетными учреждениями;
- автономными учреждениями.



## Счет 201 01 – Денежные средства учреждения на счетах

Учреждение	Денежные средства на лицевых счетах в органах Казначейства <b>201 11</b>	Денежные средства на счетах учреждения в кредитной организации <b>201 21</b>
Казенное	применяется для учета операций на лицевых счетах по приносящей доход деятельности, открытых в органах казначейства; операций со средствами, полученными во временное распоряжение.	применяется для учета операций со средствами учреждений по бюджетной деятельности, в случае проведения указанных операций не через лицевые счета, открытые в органе казначейства; операций на счетах, открытых учреждениям в кредитных организациях, по приносящей доход деятельности; операций на счетах, открытых учреждениям в кредитных организациях, по средствам, полученным во временное распоряжение;
Бюджетное и Автономное	Для ведения бухгалтерского учета операций по безналичным денежным средствам в валюте РФ, осуществляемых на лицевых счетах учреждения в органе Федерального казначейства, финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).	Для ведения бухгалтерского учета по операциям с денежными средствами на счетах бюджетных учреждений в кредитной организации, в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции.



## Счет 201 35 - Денежные документы

- оплаченные талоны на бензин и масла, на питание и т.п.,
- оплаченные путевки в дома отдыха, санатории, турбазы,
- полученные извещения на почтовые переводы,
- почтовые марки и марки государственной пошлины
- и т.п.



# Финансовые вложения



## Счет 2 04 – Финансовые вложения

	Ценные бумаги, кроме акций 204 20	Акции и иные формы участия в капитале 204 30	Иные финансовые активы 204 50
Облигации 204 21	204 21		
Векселя 204 22	204 22		
Иные ценные бумаги, кроме акций 204 23	204 23		
Акции 204 31		204 31	
Уставной фонд государственных (муниципальных) предприятий 204 34		204 32	
Иные формы участия в капитале 204 32		204 34	
Активы в управляющих компаниях 204 51			204 51
Доли в международных организациях 204 53			204 52
Прочие финансовые активы 204 53			204 53





## Счет 2 04 – Финансовые вложения

	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
Облигации 204 21	✓	✓	✓
Векселя 204 22	✓	✓	✓
Иные ценные бумаги, кроме акций 204 23	✓	✓	✓
Акции 204 31	✓	✓	✓
Уставной фонд государственных (муниципальных) предприятий 204 32	✓		
Участие в государственных (муниципальных) учреждениях 204 33	✓		
Иные формы участия в капитале 204 34	✓	✓	✓
Активы в управляющих компаниях 204 51	✓	✓	✓
Доли в международных организациях 204 52	✓	✓	✓
Прочие финансовые активы 204 53	✓	✓	✓



# Учет операций на едином счете бюджета

Вопрос 3



# Принцип единства кассы

- Принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых за пределами территории соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, а также операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

БК РФ, ст.38.2



# Единый счет бюджета

- счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета;

Ст.6 БК РФ



# Преимущества единого счета бюджета

- Актуальность информации об объемах поступления в консолидированный бюджет в связи с увеличением скорости ее получения.
- Доступность информации об общем объеме налогов и сборов, поступающих в бюджет.
- Доступность ежедневной информации о движении средств федерального бюджета на лицевых счетах органов федерального казначейства, что позволяет Правительству РФ прогнозировать возможные кассовые разрывы при исполнении бюджета.
- Возможность эффективного управления средствами федерального бюджета.
- Сокращение необходимости в краткосрочных заимствованиях на внутренних и внешних финансовых рынках.
- Увеличение скорости расчета в государственном секторе.



## **Кассовое обслуживание исполнения бюджета**

- проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.



# Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

- учет операций со средствами бюджетов осуществляется на единых счетах бюджетов, открытых в соответствии с настоящим Кодексом органам Федерального казначейства отдельно для каждого бюджета в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;
- управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют финансовые органы или иные уполномоченные органы в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами;
- кассовые выплаты из бюджета осуществляются органом Федерального казначейства на основании платежных документов, представленных в орган Федерального казначейства, в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на едином счете бюджета;
- все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются органом Федерального казначейства по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
- органы Федерального казначейства представляют финансовым органам информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов, а также информацию о кассовых операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории.

БК РФ, с.241.1

Бюджетное финансирование — это система предоставления денежных средств государственным предприятиям, организациям и учреждениям на проведение мероприятий, которые предусмотрены бюджетом.





## ***Коды вида финансового обеспечения***

1. Для государственных (муниципальных) учреждений и государственных органов власти

- 1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения - для бюджетных и автономных учреждений)
- 3 – средства во временном распоряжении

Только для бюджетных и автономных учреждений:

- 4 – субсидии на выполнение государственного задания
- 5 – субсидии на иные цели
- 6 – бюджетные инвестиции

Для всех государственных учреждений:

- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию

Процедуры регулируются Правительством РФ, ВОИВ субъекта РФ, местной администрацией

Субсидии на  
выполнение  
гос. задания

Выполнение работ,  
оказание услуг,  
относящихся к  
основной деятельности

Субсидии на  
иные цели,  
бюджетные  
инвестиции

Средства на  
развитие  
учреждения

Целевые средства  
на исполнение  
обязательств перед  
физ.лицами

**Исполнение  
полномочий по  
выполнению  
публичных денежных  
обязательств перед  
физ.лицами**

Ст.78.1 БК РФ – субсидии БУ и АУ на возмещение **нормативных затрат**, связанных с оказанием в соответствии ГЗ услуг (вып. работ)

# Финансовое обеспечение деятельности автономных учреждений

## Бюджетное финансирование (субсидии)

**финансовое обеспечение выполнения государственного задания учредителя с учетом:**

- ✓ *расходов на возмещение нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ)*
- ✓ *расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленных за АУ, на уплату налогов, в том числе земельные участки (в том числе финансовое обеспечение развития АУ в рамках предусмотренных мероприятий развития АУ)*
- ✓ *расходов на иные цели (в том числе субсидии на выравнивание финансового обеспечения выполнения задания на 3 года)*

## Внебюджетные поступления

- ✓ *доходы от оказания услуг на платной основе сверх выполнения госзадания*
- ✓ *доходы от приносящей доход деятельности*
- ✓ *безвозмездные поступления от юридических и физических лиц, в том числе добровольных пожертвований*

## Доходы автономных учреждений

Бюджетное  
финансирование  
(субсидии),  
**без закона № 94-ФЗ**

Платежи от  
юридических и  
физических лиц

финансовое обеспечение  
выполнения задания учредителя  
с учетом:

- ✓ расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за АУ
- ✓ расходов на уплату налогов

финансовое  
обеспечение  
развития АУ в  
рамках программ

**на счета в банках**

**Схема финансирования деятельности муниципального образовательного учреждения после перехода в муниципальное автономное образовательное учреждение**







## Финансирование муниципальных автономных дошкольных образовательных учреждений



автономное учреждение **не** является бюджетным учреждением и, следовательно, **не финансируется по смете доходов и расходов**

### Гражданский кодекс РФ

#### Ст. 50 «Коммерческие и некоммерческие организации»

«...3. Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), **учреждений**, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом.»

Ранее ст. 50 ГК РФ

(до вступления в силу ФЗ «Об автономных учреждениях»)

3. Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в форме потребительских кооперативов, общественных или религиозных организаций (объединений), **финансируемых собственником учреждений**, благотворительных и иных фондов, а также в других формах, предусмотренных законом.



## Классификация расходов бюджетов

2. В зависимости от экономического содержания бюджетные расходы подразделяются на:

- **Текущие расходы –обеспечивающие текущее финансирование** органов власти, бюджетных учреждений, оказание финансовой поддержки отраслям экономики и др. расходы, не включенные в капитальные
- **Капитальные расходы – обеспечивающие инновационную и инвестиционную деятельность**, в т.ч. для инвестиций в предприятия, организации и учреждения; на проведение кап. ремонта; расходы на создание или увеличение имущества в гос. и муниципальной собственности
- *Деление расходов на текущие и капитальные связано с попытками финансировать текущие расходы за счет налогов, а капитальные – за счет заимствований*



**Классификация операций сектора государственного управления**

Код	Наименование показателя
<b>100</b>	<b>ДОХОДЫ</b>
<b>200</b>	<b>РАСХОДЫ</b>
<b>300</b>	<b>ПОСТУПЛЕНИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</b>
<b>400</b>	<b>ВЫБЫТИЕ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</b>
<b>500</b>	<b>ПОСТУПЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</b>
<b>600</b>	<b>ВЫБЫТИЕ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ</b>
<b>700</b>	<b>УВЕЛИЧЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>
<b>800</b>	<b>УМЕНЬШЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ</b>

## ПЕРЕЧЕНЬ ВНУТРЕННИХ БЮДЖЕТНЫХ ПРОЦЕДУР



- доведение лимитов бюджетных обязательств до подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) свода бюджетных смет;
- формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;
- исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд);
- принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным органом, казенными учреждениями, уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей, возмещению вреда, причиненного казенным учреждением);
- осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством о налогах и сборах, законодательством о таможенном регулировании);

# ПЛАН ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Бюджетные учреждения



Учредитель:

1. определяет Порядок составления Плана
2. утверждает План учреждения, либо передает полномочия по утверждению Плана учреждению

Автономные учреждения



ПЛАН

Заголовочная часть

Содержательная часть

Оформляющая часть

Приложение



1. Показатели финансового состояния учреждения (нефинансовые, финансовые активы и обязательства на последнюю отчетную дату)
2. Плановые показатели по поступлениям учреждения (субсидии из бюджета, поступления от приносящей доход деятельности)
3. Плановые показатели по выплатам учреждения (выплаты по КОСГУ)

Сведения об операциях с целевыми субсидиями

(планируемые суммы поступлений целевых субсидий и соответствующие им планируемые суммы расходов)

Общие требования установлены приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81Н

# Методы бюджетного учета

## ❖ *Кассовый метод*

- признание операций в момент получения или выплаты денежных средств

### ❖ Доходы

- денежные средства, поступающие в распоряжение органов государственной власти и местного самоуправления

### ❖ Расходы

- денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства

## ❖ *Метод начислений*

- признание операций в момент возникновения либо изменения экономической стоимости активов или обязательств

### ❖ Доходы

- операции, увеличивающие чистую стоимость активов

### ❖ Расходы

- операции, уменьшающие чистую стоимость активов

**Счет 401 10 «Доходы текущего финансового года»**  
**Счет 401 20 «Расходы текущего финансового года»**



Учет учреждением по методу начисления финансового результата текущей деятельности учреждения

Финансовый результат = Доходы - Расходы

Кредитовый остаток – положительный результат

Дебетовый остаток – отрицательный результат

Сформированная себестоимость выполненных работ, услуг, реализованной готовой продукции относится в уменьшение дохода от оказания платных услуг

При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные в счетах финансового результата текущего финансового года, закрываются на финансовый результат прошлых отчетных периодов.

Для определения финрезультата доходы и расходы группируются:

- казенными учреждениями, бюджетными учреждениями - в разрезе, кодов классификации операций сектора государственного управления;
- автономными учреждениями - в разрезе видов поступлений (выплат), предусмотренных (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения

## Слайд 12

### Механизмы бюджетного финансирования

<b>(1) Текущее / среднесрочное финансирование</b>	<b>(2) Контрактное финансирование</b>	<b>(3) Инвестиционное финансирование</b>
По индивидуальной смете	Контрактное финансирование выполненных работ, оказанных услуг	Закрепление за ОО государственного (муниципального) имущества на правах оперативного управления
Финансирование фонда оплаты труда в порядке, установленном в бюджетной сфере	Бюджетный кредит***	Передача имущественных прав
ГИФО*, БОР**	Инвестиционный налоговый кредит	Финансирование государственных капвложений
Субсидии и субвенции	Иные контрактные формы финансирования	Проектное финансирование
Федеральные, региональные, муниципальные целевые программы развития		
<p><i>* Государственные именные финансовые обязательства (обязательство государства по финансированию получения среднего и высшего профессионального образования выпускниками средней школы в зависимости от результатов Единого государственного экзамена)</i></p> <p><i>** Бюджетное финансирование, ориентированное на результат</i></p> <p><i>*** В действующей редакции налогового кодекса запрещаются бюджетные кредиты для бюджетных учреждений</i></p>		
<b>(4) Механизмы взаимодействия с финансовыми институтами</b>		
Казначейские механизмы		
Банковские механизмы		
Смешанные механизмы		

## **Раздел 2. Финансовые активы**



## Порядок отражения субсидий в учете

В учете учреждения		Операция	В учете учредителя		Сумма
Дебет	Кредит		Дебет	Кредит	
5 20111 510	5 20581 560	Поступление (перечисление) целевой субсидии на лицевой счет учреждения	1 20641 560	1 30405 241	10 млн.
5 40120 225	5 30225 730	Начисление расходов, источником финансового обеспечения которых является целевая субсидия	-	-	9 млн.
5 20581 560	5 40110 180	Начисление дохода от целевой субсидии в сумме подтвержденных расходов	1 40120 241 1 30241 830	1 30241 730 1 20641 660	9 млн.
5 20581 560	5 30305 730	Отражение задолженности по возврату неиспользованных остатков целевой субсидии в доход бюджета	1 20581 560	1 20641 660	1 млн.
5 30305 830	5 20111 610	Возврат неиспользованного остатка субсидии на иные цели прошлых лет	1 21002 180	1 20581 660	1 млн.
5 30305 830	5 20581 560	Учреждение подтвердило потребность в остатке средств целевой субсидии в очередном году	-	-	1 млн.

# Субъекты бюджетной отчетности

Получатели средств бюджета (ПБС)  
Головные учреждения и обособленные подразделения  
без образования юридического лица (ГУ и ОП)

Распорядители средств бюджета (РБС)  
Главные распорядители средств бюджета (ГРБС)

Органы, организующие исполнение бюджета (ФО)

Органы, осуществляющие кассовое обслуживание  
исполнения бюджета (КО)



### Показатели в Отчете о состоянии соответствующего лицевого счёта

Отчет о состоянии лицевого счёта  
бюджетного учреждения (лицевого счёта  
автономного учреждения)

- Остаток средств на лицевом счёте на начало года
- Остаток средств на лицевом счёте на отчётную дату
- Поступления и выплаты в разрезе кодов КОСГУ

Отчет о состоянии отдельного лицевого  
счёта бюджетного учреждения  
(отдельного лицевого счёта автономного  
учреждения)

- Неиспользованные на начало года остатки субсидий, на суммы которых подтверждена потребность в их направлении на те же цели, в разрезе кодов субсидий
- Остаток субсидий на отчетную дату в разрезе кодов субсидий
- Неразрешенный к использованию остаток субсидий прошлого года на отчетную дату в разрезе кодов субсидий
- Неразрешенный к использованию остаток субсидий текущего года на отчетную дату в разрезе кодов субсидий
- Сведения о разрешенных операциях с субсидиями
- Поступления в разрезе кодов субсидий и кодов КОСГУ
- Выплаты в разрезе кодов субсидий и кодов КОСГУ