

# Вопросы учета и отчетности

О практике применения нормативно-правовых актов Минфина России по бюджетному учету и отчетности в органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации рассказала начальник Управления бюджетного учета и отчетности Федерального казначейства **Г. И. МАКЛЕВА**.<sup>1</sup>

## Обеспечение информацией

Галина Ивановна отметила, что в текущем финансовом году, несмотря на изменения в нормативно-правовых документах по планированию бюджетов, их исполнению и обслуживанию, Федеральное казначейство вместе со своими территориальными органами и финансовыми органами продолжало работу по улучшению качества получаемой от всех публичных образований бюджетной отчетности для своевременного обеспечения надежной и полезной информацией о финансовом положении экономических субъектов, финансовом результате их деятельности всех пользователей данной информации. Федеральное казначейство стремится к тому, чтобы информация была доступной и прозрачной для широкого круга заинтересованных пользователей без ее запроса.

Для реализации этой цели были проведены следующие мероприятия.

1. Впервые в Федеральное казначейство годовая бюджетная отчетность за 2009 год, не содержащая сведений, составляющих государственную тайну, представлялась в электронном виде с использованием электронно-цифровой подписи через систему электронного документооборота Федерального казначейства (далее — СЭД ФК) всеми субъектами бюджетной отчетности: управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, финансовыми органами субъектов Российской Феде-

рации и главными администраторами средств федерального бюджета.

Представление отчетности через СЭД ФК дало возможность оперативно исправлять ошибки и недостатки как управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, так и финансовыми органами субъектов Российской Федерации и главными администраторами средств федерального бюджета, что в конечном итоге повлияло на сокращение сроков приема работниками Федерального казначейства всей отчетности. Сокращение периода приема годовых отчетов позволило уменьшить срок формирования сводной отчетности по исполнению федерального бюджета, в результате чего было высвобождено дополнительное время для проведения анализа принимаемой отчетности и формирования качественной пояснительной записки.

2. В целях обеспечения прозрачности и доступности информации о состоянии государственных финансов Российской Федерации на официальном сайте Федерального казначейства регулярно публикуется информация об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, включающая в себя как информацию о кассовых потоках, так и информацию о состоянии активов, обязательств, финансовом результате деятельности сектора государственного управления. Принятию решения по опубликованию такой информа-

ции способствовали также и требования Специального Стандарта Распространения Данных Международного валютного фонда.

## Размещение информации на официальном сайте

С целью нормативного регулирования состава и периодичности публикуемой информации на официальном сайте Федерального казначейства подготовлен и издан приказ от 3 июня 2010 г. № 130 «Об утверждении Составы и периодичности размещения информации об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на официальном сайте Федерального казначейства в сети Интернет» (далее — Приказ № 130). В соответствии с указанным документом с июля 2010 года публикуется в том числе и отчетность по статистике государственных финансов Российской Федерации, формируемая и представляемая Федеральным казначейством в Международный валютный фонд с целью проведения им анализа государственной налогово-бюджетной политики стран — участниц Международного валютного фонда. Информация об исполнении бюджетов бюджетной системы в соответствии с данным приказом публикуется кроме русского и на английском языке для обеспечения доступа к ней зарубежных пользователей.

В соответствии с Приказом № 130 внесены изменения в структуру разде-

<sup>1</sup> Продолжение репортажей со Всероссийского совещания Федерального казначейства и финансовых органов. Начало — в «Бюджетном учете» № 10/2010.

лов/подразделов официального сайта Федерального казначейства, а именно:

- ▶ в раздел «Информация об исполнении бюджетов» добавлены подразделы

- Отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- Отчетность по статистике государственных финансов Российской Федерации;
- ▶ добавлены новые разделы
- Информация об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (на английском языке). Такая информация необходима для общения со специалистами международного уровня;
- Отчетность по статистике государственных финансов Российской Федерации (на английском языке);
- Перечень публикуемой информации об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (полный перечень доступной информации — каталог статистических услуг Федерального казначейства).

Для повышения доступности информации, публикуемой на официальном сайте Федерального казначейства, в настоящее время разрабатываются и будут опубликованы методологические разъяснения, ориентированные на внешних пользователей с минимальным уровнем владения терминологией, используемой при формировании и анализе отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Направлением дальнейшего развития функциональности официального сайта Федерального казначейства является предоставление внешним пользователям возможности аналитической обработки публикуемой информации (построение временных рядов, выборка по отдельным показателям и т. п.). Обеспечение указанной функциональности может быть осуществлено с помощью системы ключевых показателей эффективности (КПЭ), информация для которой поступает в настоящее время от УФК, в том числе и с ежедневной периодичностью, что предъявляет дополнительные требования к качеству оперативной отчетности УФК.

## Хранение документов и ЭЦП

Что касается вопросов, заданных по порядку использования и хранения электронных документов, Галина Ивановна рассказала, что Минфин России письмом от 25 сентября 2009 г. № 02-06-00/4581 «О приоритетном использовании электронных документов в системе электронного документооборота Федерального казначейства» дал разъяснения органам Федерального казначейства, главным распорядителям средств федерального бюджета и финансовым органам субъектов Российской Федерации о порядке использования электронных документов при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Положениями Закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 129-ФЗ) изготовление бумажных копий документов, формируемых, получаемых и передаваемых в электронном виде с использованием системы электронного документооборота Федерального казначейства и подписанных электронной цифровой подписью в соответствии с требованиями Закона от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (далее — Закон № 1-ФЗ), осуществляется организацией, сформировавшей электронный документ, на основании требований органов, осуществляющих контроль согласно законодательству Российской Федерации, суда и прокуратуры.

В иных случаях в рамках Закона № 129-ФЗ изготовления бумажных копий документов, формируемых, получаемых и передаваемых в электронном виде с использованием системы электронного документооборота Федерального казначейства и подписанных ЭЦП в соответствии с требованиями Закона № 1-ФЗ, не требуется.

Следовательно, первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность, сформированные в электронном виде с помощью системы электронного документооборота и подписанные ЭЦП, хранятся в электронном виде и выводятся на бумажные носители в случаях, установленных законом.

При этом в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере информатизации, информа-

ционных технологий и защиты информации порядок изготовления бумажной копии электронного документа и хранения электронных документов устанавливается руководителем организации, которая обеспечивает формирование первичных или сводных учетных документов.

Согласно статье 17 Закона № 129-ФЗ ответственность за организацию хранения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности несет руководитель организации.

В целях обеспечения организации хранения в ЦА ФК:

- ▶ в части документов, не содержащих сведения, составляющие государственную тайну, был разработан приказ от 16 марта 2010 г. № 54 «Об утверждении Порядка изготовления бумажной копии электронного документа и хранения электронных документов с электронной цифровой подписью в центральном аппарате Федерального казначейства», в соответствии с которым указанные документы хранятся в ППО АСД ЛАНДОКС с применением ЭЦП без использования бумажных носителей;

- ▶ в части документов, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, руководителем Федерального казначейства на основании служебной записки от 28 сентября 2009 г. № 42-2.5-06/114 было принято решение, что указанные первичные документы, регистры бюджетного учета и бюджетная отчетность переносятся на электронные носители информации (компакт-диски с закрытой сессией) без применения ЭЦП. К компакт-дискете составляется описание, включающая в себя имя и размер файла, название регистра (формы отчетности) и регламентированную дату, выборочные (итоговые) данные, идентифицирующие конкретную отчетную информацию, срок хранения. Описание подписывается исполнителем и начальником Управления или главным бухгалтером. Компакт-диски с описаниями сдаются на хранение в Управление режима секретности и безопасности информации в установленном порядке.

В связи с этим Галина Ивановна рекомендовала государственным органам Российской Федерации разрабо-

тать соответствующие положения об изготовлении бумажных копий электронных документов и хранении электронных документов в порядке, аналогичном порядку, установленному для ЦА ФК, с учетом правовых норм, установленных законодательством Российской Федерации и на основании принятых руководителями государственных органов решений.

Также есть вопросы по порядку информационного взаимодействия между Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства и его клиентом (бюджетным учреждением), руководители которых передали полномочия по подписанию документов с денежными средствами уполномоченным лицам централизованной бухгалтерии, специализированной организации или бухгалтеру-специалисту в соответствии с договором. Это вытекает из статьи 6 Закона № 129-ФЗ, где указано, что организация вправе передать ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, специализированной организации, бухгалтеру-специалисту.

В соответствии с подпунктом 2 статьи 4 Закона № 1-ФЗ участник информационной системы может быть одновременно владельцем любого количества сертификатов ключей подписей.

В связи с тем что каждое бюджетное учреждение заключает с органом Федерального казначейства договор об обмене электронными документами, считаем необходимым получение сертификата ЭЦП для лиц, которым переданы полномочия по подписанию документов в соответствии с каждым договором. При этом вопросы, связанные с порядком оформления сертификатов ЭЦП в части лиц, которым в том числе переданы полномочия руководителем бюджетного учреждения, должны быть урегулированы в договоре об обмене электронными документами, заключенном между бюджетным учреждением и органом Федерального казначейства.

### Про отчетность

Формирование Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128) и Отчета о принятых рас-

ходных обязательствах по приносящей доход деятельности (ф. 0503138) осуществляется главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств, сводные отчеты представляются главными распорядителями в финансовые органы. Последние осуществляют анализ принятых бюджетных обязательств на предмет их соответствия утвержденным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств с тем, чтобы исполнение принятых бюджетных обязательств не вышло за рамки бюджета. Финансисты должны знать, сколько денежных средств понадобится бюджету по принятым бюджетным обязательствам на ближайшее время и на предстоящие платежи, так как оперативно принятые обязательства в любом случае будут оспорены поставщиком через судебные органы.

Особенности заполнения отчета, в том числе по графам 6 и 8, отражены в приложении к письму Федерального казначейства от 30 июня 2010 г. № 42-7.4-05/2.2-420 и приведены на рисунке 1.

Рисунок 1

#### Пример 1. Учреждение заключило государственный контракт на закупку техники, но оплату в текущем году произвело не полностью

##### Операции в текущем году.

1. Учреждению доведено ЛБО на закупку техники **1000 руб.**:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 15 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 501 13 310** — **1000 руб.**;

2. Приняты бюджетные обязательства на основании государственного контракта на поставку техники:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 501 13 310** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 502 11 310** — **1000 руб.**;

3. Перечислен аванс поставщику в размере **300 руб.** — приняты и исполнены обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 **1 206 19 560** Кредит 309 0414 0010400 012 **1 304 05 310** — **300 руб.**;

Отчет (ф. 0503128) на 1 июля 2010 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012310	-	1000	1000	-	300	-	300	700	-
Комментарии		Дт 150115310	Кт 150211310		Дт 120619560 Кт 130405310		остаток по счету 130405310	гр.6- гр.10	гр.8-гр10

\* БО — бюджетные обязательства; ДО — денежные обязательства; БА — бюджетные ассигнования; ЛБО — лимиты бюджетных обязательств.

4. Произведена поставка техники — приняты денежные обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 106 01 310 Кредит 309 0414 0010400 012 1 302 19 730 — 1000 руб.

Одновременно произведен зачет перечисленного аванса:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 302 19 830 Кредит 309 0414 0010400 012 1 206 19 660 — 300 руб.

Отчет (ф. 0503128) на 1 января 2011 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
			БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012310	-	1000	1000	-	1000	-	300	700	700
Комментарии		Дт 150115310	Кт 150211310		Кт 130219730 плюс Дт 120619560 Кт 130405310 минус Дт 130219830 Кт 120619660		остаток по счету 130405310	гр.6- гр.10	гр.8-гр.10

#### Операции в году, следующем за отчетным годом.

5. Учреждению доведено ЛБО 2000 руб.:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 501 15 310 Кредит 309 0414 0010400 012 1 501 13 310 — 2000 руб.;

6. Приняты бюджетные обязательства, которые не были исполнены в прошлом году по заключенному государственному контракту:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 501 13 310 Кредит 309 0414 0010400 012 1 502 11 310 — 700 руб.;

7. Произведена окончательная оплата техники по контракту — исполнены денежные обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 302 19 730 Кредит 309 0414 0010400 012 1 304 05 310 — 700 руб.

Отчет (ф. 0503128) на 1 июля 2011 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
			БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012310	-	2000	700	-	700	-	700	0	0
Комментарии		Дт 150115310	Кт 150211310		Дт 130219830 Кт 130405310		остаток по счету 130405310	гр.6- гр.10	гр.8-гр.10

#### Пример 2. Выдача аванса подотчетному лицу на оплату транспортных услуг, использование аванса не полностью

1. Учреждению доведено ЛБО на оплату транспортных услуг 1000 руб.:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 501 15 222 Кредит 309 0414 0010400 012 1 501 13 222 — 1000 руб.;

2. Авансирование сотрудника для оплаты транспортных услуг 1000 руб. — приняты бюджетные и денежные обязательства:

Приняты бюджетные обязательства:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 501 13 222 Кредит 309 0414 0010400 012 1 502 11 222 — 1000 руб.;

Перечислены деньги с лицевого счета в кассу учреждения:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 210 03 560 Кредит 309 0414 0010400 012 1 304 05 222 — 1000 руб.;

Дебет 309 0414 0010400 012 1 201 04 510 Кредит 309 0414 0010400 012 1 210 03 660 — 1000 руб.;  
 Выдача аванса под отчет:  
 Дебет 309 0414 0010400 012 1 208 05 560 Кредит 309 0414 0010400 012 1 201 04 610 — 1000 руб.  
 Отчет (ф. 0503128) на 1 июля 2010 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
			БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012222	-	1000	1000	-	1000	-	1000	0	0
Комментарии		Дт 150115222	Кт 150211222		Дт 120805560 Кт 120104610		остаток по счету 130405222	гр.6- гр.10	гр.8-гр10

3. На основании авансового отчета приняты к учету расходы на транспортные услуги **800 руб.:**

Дебет 309 0414 0010400 012 1 401 01 222 Кредит 309 0414 0010400 012 1 208 05 660 — 800 руб.;

4. Произведен возврат излишне выданного аванса:

Дебет 309 0414 0010400 012 1 201 04 510 Кредит 309 0414 0010400 012 1 208 05 660 — 200 руб.;

Дебет 309 0414 0010400 012 1 210 03 560 Кредит 309 0414 0010400 012 1 201 04 610 — 200 руб.;

Дебет 309 0414 0010400 012 1 304 05 222 Кредит 309 0414 0010400 012 1 210 03 660 — 200 руб.;

5. Корректировка принятых бюджетных обязательств на сумму возврата неиспользованного подотчетным лицом аванса (операция методом «красное сторно»):

Дебет 309 0414 0010400 012 1 50113 222 Кредит 309 0414 0010400 012 1 502 11 222 — (-200 руб.).

Отчет (ф. 0503128) на 1 января 2011 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
			БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30904140010400012222		1000	800		800		800	0	
Комментарии		Дт 150115222	Кт 150211222		Дт 120805560 Кт 120104610 минус Дт 120104510 Кт 120805660		остаток по счету 130405222	гр.6- гр.10	гр.8-гр10

### Пример 3. Операции по заработной плате

1. Учреждению доведено ЛБО;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 501 15 211 Кредит 309 0114 0010400 012 1 501 13 211 — 20 000 руб.;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 501 15 213 Кредит 309 0114 0010400 012 1 501 13 213 — 5200 руб.;

2. Приняты бюджетные обязательства перед сотрудниками (работниками, военнослужащими) учреждения на основании контрактов (договоров, иных оснований):

Дебет 309 0114 0010400 012 1 501 13 211 Кредит 309 0114 0010400 012 1 502 11 211 — 20 000 руб.;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 501 13 213 Кредит 309 0114 0010400 012 1 502 11 213 — 520 руб.;

## 3. Начисление заработной платы и ЕСН — принятие денежных обязательств:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 401 01 211 Кредит 309 0114 0010400 012 1 302 01 730 — 2000 руб.;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 401 01 213 Кредит 309 0114 0010400 012 1 303 02 730 — 520 руб.;

Удержание НДФЛ:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 302 01 830 Кредит 309 0114 0010400 012 1 303 01 730 — 260 руб.

(13 % от начисленной з/платы);

Отчет (ф. 0503128) на 1 июля 2010 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30901140010400012211	-	20000	20000	-	2000	-	-	20000	2000
30901140010400012213		5200	520		520			520	520
Комментарии		Дт 150115211; 150115213	Кт 150211211; 150211213		Кт 130201730;  Дт 140101213 Кт 130302730		остаток по счетам 130405211; 130405213	гр.6- гр.10	гр.8-гр10

## 4. Исполнение денежных обязательств:

Перечисление ЕСН и НДФЛ в бюджет:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 303 02 830 Кредит 309 0114 0010400 012 1 304 05 213 — 520 руб.;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 303 01 830 Кредит 309 0114 0010400 012 1 304 05 211 — 260 руб.;

Получение денежных средств с лицевого счета в кассу учреждения:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 210 03 560 Кредит 309 0114 0010400 012 1 304 05 211 — 1740 руб.;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 201 04 510 Кредит 309 0114 0010400 012 1 210 03 660 — 1740 руб.;

Выдача заработной платы сотрудникам из кассы:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 302 01 830 Кредит 309 0114 0010400 012 1 201 04 610 — 1680 руб.;

Депонирование не полученной заработной платы:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 302 01 830 Кредит 309 0114 0010400 012 1 304 02 730 — 60 руб.;

Зачисление депонированной заработной платы на лицевой счет:

Дебет 309 0114 0010400 012 1 210 03 560 Кредит 309 0114 0010400 012 1 201 04 610 — 60 руб.;

Дебет 309 0114 0010400 012 1 304 05 211 Кредит 309 0114 0010400 012 1 210 03 660 — 60 руб.

Отчет (ф. 0503128) на 1 января 2011 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО*	при- нятых ДО*
	БА*	ЛБО*	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
30901140010400012211	-	20000	20000	-	2000	-	1940	18060	60
30901140010400012213		5200	520		520		520	0	0
Комментарии		Дт 150115211; 150115213	Кт 150211211; 150211213		Кт 130201730;  Дт 140101213 Кт 130302730		остаток по счету 130405211; 130405213	гр.6- гр.10	гр.8-гр10

Отражение в отчете расчетов по страховым взносам смотрите на рисунке 2.

Графа 6 «Принято бюджетных обязательств» заполняется на основании данных счета **1 502 11 000 «Принятые бюджетные обязательства»** в сумме кредитового оборота, сформированного за отчетный период с учетом принятых и неисполненных в прошлом отчетном периоде бюджетных обязательств, исполнение которых предусмотрено в текущем финансовом году.

Статьей 219 Бюджетного кодекса установлены основные документы,

являющиеся основанием для принятия бюджетных обязательств:

- ▶ государственные (муниципальные) контракты, иные договоры с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или, в соответствии с законодательством, иные правовые акты, соглашения (контракты на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг);
- ▶ служебные контракты (договора) с сотрудниками (работниками, военнослужащими);
- ▶ соглашения о предоставлении межбюджетных трансфертов;
- ▶ кредитные соглашения (договора);

▶ распоряжения руководителя учреждения на выдачу аванса на транспортные расходы, приобретение имущества и т. д. и документы, подтверждающие покупку этого имущества;

▶ законы и иные нормативно-правовые акты (в части принятия публичных нормативных обязательств).

Кроме того, основанием для принятия бюджетных обязательств в части начислений по страховым взносам на обязательное социальное страхование может являться расчетно-платежная ведомость, больничные листы, путевки.

Рисунок 2

**Формирование Отчета по форме 0503128**

Кредитовый оборот по счету 130200000 в корреспонденции со счетами 130302830, 130306830 в графу 8 «Принято денежных обязательств» не включается.

**Пример:**

1. Учреждению доведены ЛБО.

**Дебет 1 501 15 213  
Кредит 1 501 13 213 — 400 руб.**

2. Начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование.

Приняты бюджетные обязательства:

**Дебет 1 501 13 213  
Кредит 1 502 11 213 — 400 руб.**

Приняты денежные обязательства:

**Дебет 1 401 01 213  
Кредит 1 303 02 730 — 400 руб.**

3. Начислены пособия за счет страховых взносов по социальному страхованию:

**Дебет 1 303 02 830  
Кредит 1 302 03 730 — 100 руб.**

4. Исполнены денежные обязательства:

Оплата больничного листа:

**Дебет 1 302 03 830  
Кредит 1 304 05 213 — 100 руб.**

Перечисление страховых взносов в ФСС:

**Дебет 1 303 02 830  
Кредит 1 304 05 213 — 300 руб.**

Отчет (ф. 0503128) на 1 января 2011 г.:

Код по БК	Утверждено (доведено) на 2010 год		Принято обязательств				Исполнено денежных обязательств	Не исполнено	
			бюджетных обязательств		денежных обязательств			при- нятых БО	при- нятых ДО
	БА	ЛБО	всего	сверх утв. назн.	всего	сверх утв. назн.			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
9990114001040001221 3		400	400		400		400	0	0
Комментарии		Дт 150115213	Кт 150211213		Кт 130302730 Дт 140101213 (кредитовый оборот по счету 130203730 в корреспонденции со счетом 130302830 не включается)		остаток по счету 130405213	гр.6- гр.10	гр.8- гр.10



Необходимо отметить, что при заключении государственных контрактов, договоров, соглашений с окончательным сроком исполнения после отчетного финансового года (например, после 2010 года), бюджетные обязательства принимаются на сумму, предусмотренную контрактом, договором, соглашением на выполнение соответствующих обязательств в отчетном финансовом году (в 2010 году) в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В графе 8 «Принято денежных обязательств» отражается по соответствующим кодам бюджетной классификации сумма показателей по следующим счетам:

- ▶ разница дебетового и кредитового оборотов по счету **1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»**, отражающих получение контрагентами денежных средств, возвраты выданных в текущем году авансовых платежей и зачеты авансовых платежей в счет начисленных в отчетном периоде обязательств. При этом суммы возвратов дебиторской задолженности прошлых лет по счету **1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»** в графу 8 не включаются;

- ▶ кредитовый оборот по счету **1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»** (за исключением корреспонденции со счетами 1 303 02 830, 1 303 06 830);

- ▶ дебетовый оборот по счету **1 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами»** за минусом возврата сумм, выданных под отчет в отчетном периоде, увеличенный на сумму принятых

в установленном порядке на конец отчетного периода перерасходов подотчетных лиц;

- ▶ дебетовый оборот по счету **1 207 00 000 «Расчеты по бюджетным кредитам»**;

- ▶ кредитовый оборот по счету **1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** в части расходов бюджета в корреспонденции со счетом **1 401 01 200 «Расходы учреждения»**. Суммы зачетов излишне оплаченных платежей прошлых лет в счет начислений текущего периода по счету **1 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»** в графу 8 не включаются;

- ▶ кредитовый оборот по счету **1 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»**.

При этом остатки по счетам на начало отчетного периода в графу 8 не включаются, за исключением исполненной в отчетном периоде кредиторской задолженности прошлых лет.



Информация по счету **1 210 03 000 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»** в графу 8 не включается.

Необходимо учитывать, что денежные обязательства могут приниматься одновременно с принятием бюджетных обязательств.

Далее Галина Ивановна привела примеры заполнения Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) получателем и главным распорядителем бюджетных средств, а также Отчета о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124) финансовым органом и Отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) публично-правового образования с учетом особенностей предоставленных статей 217, 219.1, 219.2 Бюджетного кодекса по составлению и ведению Сводной бюджетной росписи (см. стр. 32–37).

### **Порядок учета учреждением здравоохранения вещей, денежных документов, денежных средств и ценностей больших**

Хранение учреждением здравоохранения вещей, денежных документов и ценностей больших (за исключением денежных средств) в соответствии с Инструкцией по бюджетному уч-

ту, утвержденной приказом Минфина России от 30 декабря 2008 г. № 148н, осуществляется на забалансовом счете **02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»**, который предназначен для учета принятых на ответственное хранение товарно-материальных ценностей.

**ВНИМАНИЕ**

Учет денежных средств больных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение» неправомерен, так как денежные средства не являются товарно-материальными ценностями. Указанные средства в соответствии с Инструкцией № 148н должны учитываться на счете **3 201 02 000 «Денежные средства учреждения, полученные во временное распоряжение»**.

**Списание средств со счетов**

Далее Галина Ивановна рассказала, какими бухгалтерскими записями отражается списание средств с единого счета бюджета, открытого в кредитной организации, в отношении которой начато конкурсное производство (Закон от 25 февраля 1999 г. № 40-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций») (табл. 1), и списание средств со счетов учреждений, открытых в кредитной организации, в отношении которой начато конкурсное производство (табл. 2).

**Показатели результативности деятельности УФК**

Примеры показателей результативности деятельности управлений Федерального казначейства в части формирования отчетности об исполнении федерального бюджета приведены в таблице 3.

*Расчет индекса результативности деятельности УФК по всем показателям*

Индекс результативности (средний) по всем 35 показателям результативности оценивается по формуле:

$$P_{cp} = (\sum Pi) / 35$$

В случае если по показателям, входящим в состав всех целей, кроме цели 5 (30 показателей), УФК получил

№ п/п	Финансовый орган как получатель средств бюджета		Финансовый орган		Основание
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
1					Решение об отзыве лицензии (публикуется в «Вестнике Банка России»), ст. 20, 395-1 Ф3
2					Решение арбитражного суда о признании кредитной организации банкротом и об открытии конкурсного производства (публикуется в «Вестнике Банка России» и местном издании), ст. 50.17, 40-ФЗ
3	1 209 05 560	1 304 05 290	1 402 01 290	1 202 01 610	Предъявление требований кредиторами ст. 50.28, 40-ФЗ
4					Составление конкурсным управляющим реестра требований кредиторов, ст. 50.30, 40-ФЗ
5					Публикация конкурсным управляющим информации о порядке и сроках расчетов с кредиторами, ст. 50.18, 40-ФЗ
6	1 210 02 130	1 209 05 660	1 202 01 510	1 402 01 130	Перечисление конкурсным управляющим средств в счет погашения задолженности
7					Внесение конкурсным управляющим в реестр требований, сведений о погашении требований кредиторов, ст. 50.40, 40-ФЗ
8					Завершение расчетов с кредиторами и представление в арбитражный суд конкурсным управляющим отчета о результатах проведения конкурсного производства, ст. 50.43, 40-ФЗ
9	1 401 01 290	1 209 05 660	–	–	Рассмотрение арбитражным судом отчета конкурсного управляющего о результатах проведения конкурсного производства и вынесение определения о завершении конкурсного производства, ст. 50.43, 40-ФЗ

Таблица 1. Списание средств с единого счета бюджета, открытого в кредитной организации, в отношении которой начато конкурсное производство

№ п/п	Получатель бюджетных средств		Основание
	Дебет	Кредит	
1			Решение об отзыве лицензии (публикуется в «Вестнике Банка России»), ст. 20, 395-1 Ф3
2			Решение арбитражного суда о признании кредитной организации банкротом и об открытии конкурсного производства (публикуется в «Вестнике Банка России» и местном издании), ст. 50.17, 40-ФЗ
3	1 209 05 560 3 209 05 560	1 201 01 610 3 201 02 610	Предъявление требований кредиторами ст. 50.28, 40-ФЗ
4			Составление конкурсным управляющим реестра требований кредиторов, ст. 50.30, 40-ФЗ
5			Публикация конкурсным управляющим информации о порядке и сроках расчетов с кредиторами, ст. 50.18, 40-ФЗ
6	1 201 01 510 3 201 02 510 3 304 01 830	1 209 05 660 3 209 05 660 3 201 02 610	Перечисление конкурсным управляющим средств в счет погашения задолженности
7			Внесение конкурсным управляющим в реестр требований, сведений о погашении требований кредиторов, ст. 50.40, 40-ФЗ
8			Завершение расчетов с кредиторами и представление в арбитражный суд конкурсным управляющим отчета о результатах проведения конкурсного производства, ст. 50.43, 40-ФЗ
9	1 401 01 290 1 401 01 290 2 401 01 130 3 304 01 830	1 209 05 660 1 302 18 730 2 302 18 730 3 209 05 660	Рассмотрение арбитражным судом отчета конкурсного управляющего о результатах проведения конкурсного производства и вынесение определения о завершении конкурсного производства, ст. 50.43, 40-ФЗ Самостоятельное решение о выплате средств или осуществление указанной выплаты по решению суда

Таблица 2. Списание средств со счетов учреждений, открытых в кредитной организации, в отношении которой начато конкурсное производство

№ п/п	Оценочный показатель	Формула расчета	Целевое значение	Исходные данные для расчета показателя эффективности	Результат (C <sub>i</sub> в баллах)	Индекс результативности (10 - C <sub>i</sub> в баллах)
1	Нарушение сроков представления <b>оперативной</b> отчетности об исполнении федерального бюджета	<b>C12 = Кн х 10/Котч</b> <b>C12</b> — значение санкции по показателю № 12 <b>Кн</b> — количество форм отчетов, представляемых в составе оперативной отчетности, представленных с нарушением сроков за год <b>Котч</b> — суммарное количество форм отчетов, представляемых в составе оперативной отчетности, представленных за год	C = 0	Количество форм отчетов, представляемых в составе оперативной отчетности за год: <b>Котч = 1860.</b> Все формы отчетов, представляемых в составе оперативной отчетности, представлены без нарушения сроков: <b>Кн = 0</b>	C12 = 0×10/ 1860 = <b>0</b>	P12 = 10 - 0 = <b>= 10 баллов</b>
2	Нарушение сроков представления <b>месячного</b> отчета об исполнении федерального бюджета	<b>C13 = Кн х 10/Котч</b> <b>C13</b> — значение санкции по показателю № 13 <b>Кн</b> — количество форм отчетов, представляемых в составе месячной отчетности, представленных с нарушением сроков за год <b>Котч</b> — суммарное количество форм отчетов, представляемых в составе месячной отчетности, представленных за год	C = 0	Количество форм отчетов, представленных в составе месячной отчетности за год: <b>Котч = 120.</b> Количество форм отчетов, представляемых в составе месячных отчетов, представленных за год с нарушением срока: <b>Кн = 2</b> (две формы отчетов <b>первично</b> представлены с нарушением срока)	C13 = = 2×10/120 = <b>= 0,17</b>	P13 = 10 - 0,17 = <b>= 9,83 балла</b>
3	Качество <b>месячной</b> отчетности об исполнении федерального бюджета (наличие, отсутствие ошибок)	<b>C14 = Кн х 10/Кв</b> <b>C14</b> — значение санкции по показателю № 14 <b>Кн</b> — количество переданных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе месячной отчетности, выполненных с наличием ошибок за год <b>Кв</b> — суммарное количество переданных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе месячной отчетности за год	C = 0	Количество переданных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе месячных отчетов за год: <b>Кв = 121.</b> Количество переданных принимающей стороне версий форм отчетов в составе месячных отчетов, представленных за год <b>с ошибкой: Кн = 1</b> (версия формы отчета <b>первоначально представлена в срок</b> , но при обнаружении ошибки повторно представлена с нарушением срока)	C14 = = 1×10/121 = <b>= 0,083</b>	P14 = = 10 - 0,083 = <b>= 9,917 балла</b>
4	Нарушение сроков предоставления <b>годового</b> отчета об исполнении федерального бюджета	<b>C15 = Кн х 10/Котч</b> <b>C15</b> — значение санкции по показателю № 15 <b>Кн</b> — количество форм отчетов, представляемых в составе годовой отчетности, представленных с нарушением сроков <b>Котч</b> — количество форм отчетов, представляемых в составе годовой отчетности	C = 0	Количество форм отчетов представляемых в составе годовой отчетности: <b>Котч = 50.</b> Все формы отчетов, представляемых в составе годовой отчетности, представлены без нарушения сроков: <b>Кн = 0</b>	C15 = 0×10/50 = <b>= 0</b>	P15 = 10 - 0 = <b>= 10 баллов</b>
5	Качество <b>годовой</b> отчетности об исполнении федерального бюджета (наличие, отсутствие ошибок)	<b>C16 = Кн х 10/Кв</b> <b>C16</b> — значение санкции по показателю № 16 <b>Кн</b> — количество переданных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе годовой отчетности, выполненных с наличием ошибок <b>Кв</b> — количество переданных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе годовой отчетности	C = 0	Количество направленных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе годовой отчетности: <b>Кн = 90.</b> Количество направленных принимающей стороне версий форм отчетов, представляемых в составе годовой отчетности, с наличием ошибок: <b>Кн = 40</b>	C16 = = 40×10/90 = <b>= 4,44</b>	P16 = 10 - 4,44 = <b>= 5,56 балла</b>

Таблица 3. Показатели цели № 5 «Формирование отчетности об исполнении федерального бюджета»

максимальные оценки результативности 10 баллов, и лишь по некоторым показателям цели 5 были выявлены нарушения и применены санкции в соответствии с приведенным примером, то индекс результатив-

ности будет рассчитываться следующим образом:

$$P_{ср.} = (30 \times 10 + 10 + 9,83 + 9,917 + 10 + 5,56) / 35 = 345,307 / 35 = 9,87.$$

Полученные при расчете индекса результативности **9,87 балла** характери-

зуют **высокую результативность деятельности УФК**, так как максимальная оценка результативности деятельности УФК может составить 10 баллов (нет ни одного нарушения ни по одному из показателей).■