

**Бухгалтерский учет казенных,
автономных, бюджетных учреждений
в свете Федерального закона от
08.05.2010 №83-ФЗ**

Щербатова Д.Д.- преподаватель филиала
Финуниверситета –
Бузулукского финансово-экономического колледжа

Бюджетный кодекс:

ст.176 «Предоставление государственных или муниципальных услуг»

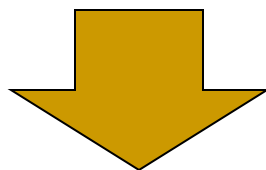
ст. 179 «Долгосрочные целевые программы»

ст. 158 для подведомственных распорядителей и получателей

бюджетных средств задания на предоставление государственных и

муниципальных услуг с учетом нормативов финансовых затрат,

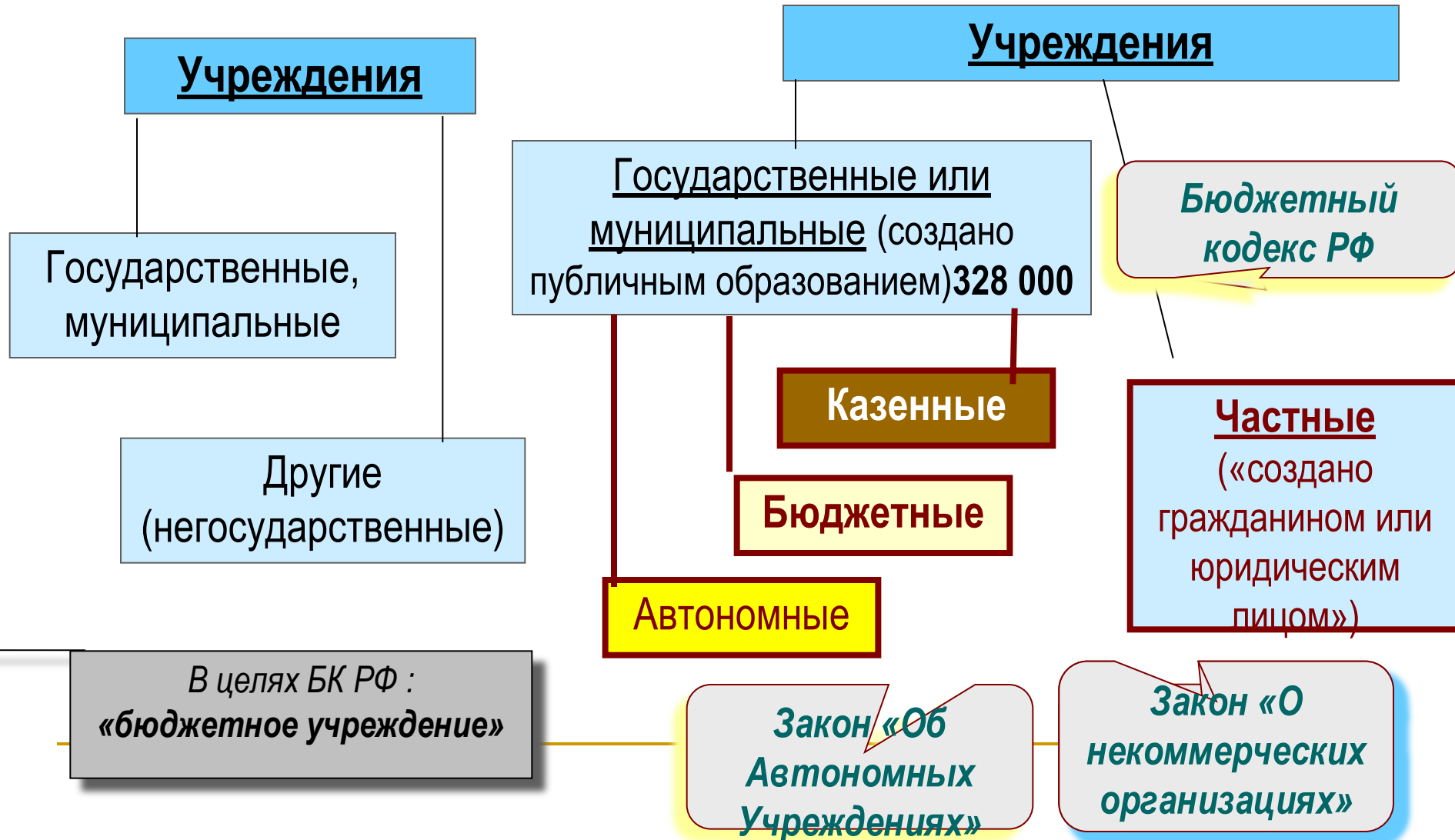
контролировать их исполнение и составлять соответствующий отчет.



Федеральный закон № 83-ФЗ от 08.05.2010г.

Было до 2007 г.

Стало после принятия 83-ФЗ



**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 08.05.2010 N 83-ФЗ "О
ВНЕСЕНИИ ИЗМЕНЕНИЙ В ОТДЕЛЬНЫЕ
ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ В СВЯЗИ С
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕМ ПРАВОВОГО
ПОЛОЖЕНИЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
(МУНИЦИПАЛЬНЫХ) УЧРЕЖДЕНИЙ"**

- **ГРАЖДАНСКИЙ КОДЕКС РФ**
 - **БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС РФ**
 - **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ**
 - **КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОБ
АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**
-
- **24 ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАКОНА**
-

ОСНОВНОЙ НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ, РЕГЛАМЕНТИРУЮЩИЙ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО

- **для казенных учреждений РФ**
 - **- для бюджетных нового типа – Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»**
 - **для автономных – Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»**
-

Совершенствование нормативного
правового регулирования бюджетного
учета, отчетности и бюджетной
классификации Российской Федерации
в целях повышения эффективности
бюджетных расходов

Основные факторы развития бюджетного учета, отчетности и классификации

- ❖ Необходимость обеспечения новаций бюджетной реформы в целях повышения эффективности бюджетных расходов
 - ❖ Повышение роли государства в управлении экономикой и социальном развитии и как следствие необходимость в прозрачной и достоверной информации о деятельности государства
 - ❖ Потребности внешних пользователей
-

Почему?

Потому что - бухгалтерский учет, отчетность и аналитическая классификация – это универсальный набор процедур и инструментов, которые, наряду со своими самостоятельными функциями, являются незаменимыми базовыми составляющими любой системы финансового менеджмента

Направления развития бюджетного учета, отчетности и классификации

- ❖ Определение субъектов учета
 - ❖ Уточнение объектов учета
 - ❖ Стандартизация основных подходов и принципов учета, отчетности и классификации между единицами разных секторов экономики
 - ❖ Дальнейшая гармонизация с международными стандартами
-

Основные документы, формирующие концепцию организации учета и отчетности

- **Закон 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»**
 - **Закон 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»**
 - **Проект Закона «О бухгалтерском учете»**
 - **Международные стандарты финансовой отчетности общественного сектора (МСФООС)**
 - **Международные стандарты по статистике государственных финансов (СГФ 2001)**
-

Концепция организации государственного бухгалтерского учета

Единый План счетов
государственных
(муниципальных)
учреждений

1-й уровень
нормативного
регулирования

Отраслевые
стандарты

Отраслевые
стандарты

2-й
уровень

Инструкция по
бюджетному учету
с типовым ПСчетов
казенные

Инструкция по
бухгалтерскому учету
с типовым ПСчетов
бюджетные

Инструкция по
бухгалтерскому
учету
с типовым ПСчетов
автономные

3-й
уровень

учетная политика
(стандарты) экономического субъекта

4-й
уровень

СТРУКТУРА СЧЕТА ТИПОВОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

В ТИПОВОЙ ПЛАН СЧЕТОВ ФОРМИРУЕТСЯ НА БАЗЕ ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ С ДОПОЛНЕНИЕМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫХ АНАЛИТИЧЕСКИХ УРОВНЕЙ (ВПЛОТЬ ДО 26 РАЗРЯДОРВ СЧЕТА), С УЧЕТОМ ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ.

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

СТРУКТУРА СЧЕТА ЕДИНОГО ПЛАНА СЧЕТОВ

Наименование счета	Синтетический счет объекта учета		Наименование группы	Наименование вида
	Синтетический код	Аналитический код		
БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА				
Раздел 1. Нефинансовые активы				
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 0 0	0 0		
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	1 0 1	0 0		
	<i>1 0 1</i>	<i>1 0</i>	<i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА – НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО УЧРЕЖДЕНИЯ</i>	
	1 0 1	0 1		ЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ
	1 0 1	0 2		НЕЖЕЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ

ВИДЫ ФИНАНСОВОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

- 1 - БЮДЖЕТНОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ**
 - 2 - ПРИНОСЯЩАЯ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ
(СОБСТВЕННЫЕ ДОХОДЫ УЧРЕЖДЕНИЯ)**
 - 3 - СРЕДСТВА ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ**
 - 4 - СУБСИДИЯ НА ВЫПОЛНЕНИЕ
ГОСУДАРСТВЕННОГО ЗАДАНИЯ;**
 - 5 - СУБСИДИЯ НА ИНЫЕ ЦЕЛИ**
 - 6 - БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**
 - 7 - СРЕДСТВА от ОМС**
 - 8 – СРЕДСТВА НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ
НА 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	101 Е Д И Н Ы Й П Л А Н	1	с 1 по 7	КОСГУ 310, 410	
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПБС	БК РФ	1, 2, 3, 4, 7		3			
БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ СУБСИДИЙ	БК РФ	1		4	1	с 1 по 7	КОСГУ 310, 410
	ВЫБОР УЧЕТНАЯ	2, 3,			2		
	ВЫБОР УЧРЕДИТ.	4, 5, 6, 7			3		
АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ	ВЫБОР УЧЕТНАЯ	2, 3,			4	с 1 по 7	ВЫБОР УЧЕТНАЯ
	ВЫБОР УЧРЕДИТ.	4, 5, 6, 7			4		

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
«Вид Финансовое обеспечение	<p>«4» -Субсидии на госзадание (в т.ч. Содержа-ние имущества);</p> <p>«5» -Субсидии на иные цели;</p> <p>«6» - Бюджетные инвестиции;</p>	<p>«4» -Субсидии на госзадание (в т.ч. содержание имущества);</p> <p>«5» -Субсидии на иные цели;</p> <p>«6» -Бюджетные инвестиции;</p> <p>«1» - Средства на исполне-ние публичных денежных обязательств перед физическими лицами</p>	<p>«1» - Исполнение бюджета Бюджетные ассигнования, ЛБО –Бюд-жетная Смета</p> <p>Субсидии запрещены</p>
Финансовое планиро-вание	Госзадание План ФХД	Госзадание 2010г. – 2011г. – смета с 01.01.12 - План ФХД	Бюджетная Смета М.б. Госзадание

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Открытие счетов	<p>02018X000 - в кредитных организациях;</p> <p>02011X000 в Федеральном казначействе, (в финансовом органе)</p>	<p>02011X000 в Федеральном казначействе (в финансовом органе)</p> <p>020187000, 020183000 в кредитных организациях - только валюта, в порядке установленном законодательством</p>	<p>02011X000 в Федеральном казначействе (в финансовом органе)</p> <p>020187000, 020183000 в кредитных организациях - только валюта, в порядке установленном законодательством</p>
Закон № 94-ФЗ	Не распространяется.	Распространяется государственный (муниципальный) ДОГОВОР	Распространяется Государственный (муниципальный) КОНТРАКТ

Критерии сравнения	Номер счета Плана счетов	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
Участие в других юридических лицах	020430000 <i>Акции и иные формы участия в капитале</i>	Возможно, с ограничениями	Возможно с ограничениями	Учреждениям – запрещено, Осуществляет собственник
Размещение средств на депозитах	020450000 <i>Депозиты, иные финансовые активы</i>	Запрета закон 174-ФЗ не содержит	Запрещено	Размещает финансовый орган от лица ППО, Для учреждений – запрещено!
Операции с ценными бумагами	020420000 <i>Ценные бумаги, кроме акций</i>	Запрета закон 174-ФЗ не содержит	Запрещены, за исключением установленных законодательством случаев	Осуществляет финансовый орган от лица ППО, Для учреждений – Запрещено
Привлечение заимствований	03011000 <i>Расчеты с кредиторами по внутреннему долгу</i>	Разрешено	Не запрещено, ограничено крупной сделкой	Учреждению – Запрещено. Осуществляет собственник.

с 1.01.2011

**Бюджетные
учреждения**

```
graph TD; A[Бюджетные учреждения] --> B[Инвентаризация имущества и обязательств]; B --> C[Заключительная бюджетная отчетность]; C --- D1[Казенные учреждения]; C --- D2[Новые бюджетные учреждения]; C --- D3[Автономные учреждения]; D1 --- E[Вступительная отчетность учреждения нового типа]; D2 --- E; D3 --- E;
```

Инвентаризация имущества и обязательств

Заключительная бюджетная отчетность

**Казенные
учреждения**

**Новые бюджетные
учреждения**

**Автономные
учреждения**

Вступительная отчетность учреждения нового типа

Передаточный акт

- Должен включать:
- заключительная бухгалтерская отчетность бюджетного учреждения;
- акты инвентаризации имущества и обязательств бюджетного учреждения;
- первичные документы по передаваемому учреждению имуществу;
- расшифровки кредиторской и дебиторской задолженностей

Учетная политика

«Организации, руководствуясь законодательством РФ о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующих бухгалтерский учет, самостоятельно формируют свою учетную политику исходя из своей структуры, отрасли и других особенностей деятельности»

(п. 3 ст. 5 Федерального закона от 21.11.1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Спасибо за внимание!
