

**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»

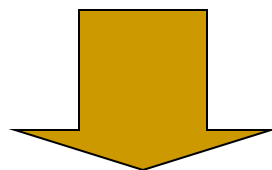
ст. 179 «Долгосрочные целевые программы»

ст. 158 для подведомственных распорядителей и получателей

бюджетных средств задания на предоставление государственных и

муниципальных услуг с учетом нормативов финансовых затрат,

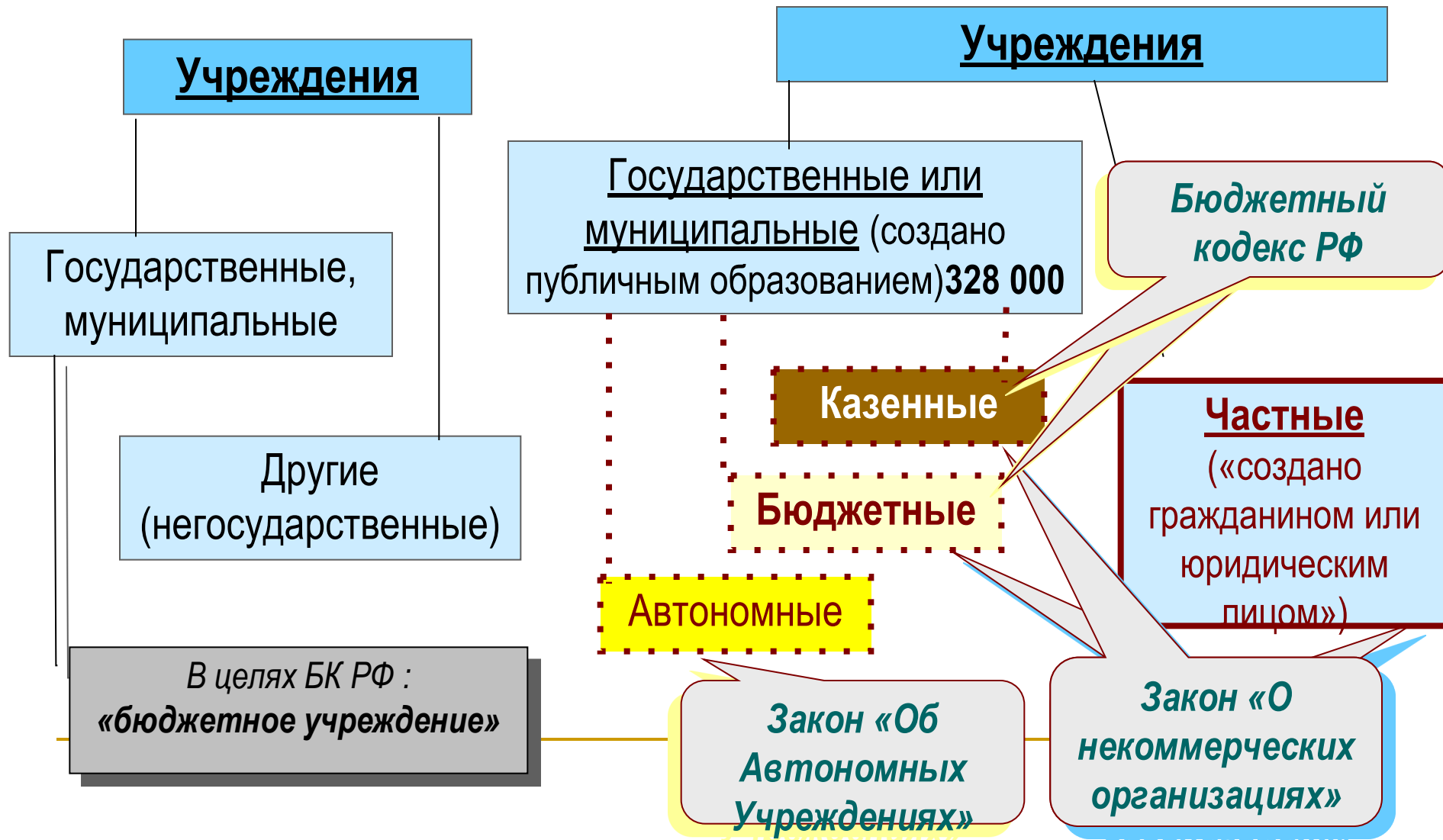
контролировать их исполнение и составлять соответствующий отчет.



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 ПОЛОЖЕНИЯ УЧРЕЖДЕНИЙ

- **для казенных - Бюджетный Кодекс 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 2 3 4 | с 1 по 7 | КОСГУ 310, 410 |
| | ВЫБОР УЧЕТНАЯ | 2, 3, | | | | | |
| | ВЫБОР УЧРЕДИТ. | 4, 5, 6, 7 | | | | | |
| АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ | ВЫБОР УЧЕТНАЯ | 2, 3, | | 1 2 3 4 | с 1 по 7 | ВЫБОР УЧЕТНАЯ | |
| | ВЫБОР УЧРЕДИТ. | 4, 5, 6, 7 | | | | | |

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

| 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**

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!
