

**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»

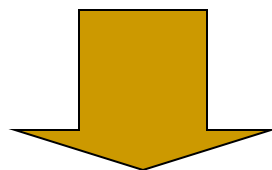
ст. 179 «Долгосрочные целевые программы»

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.

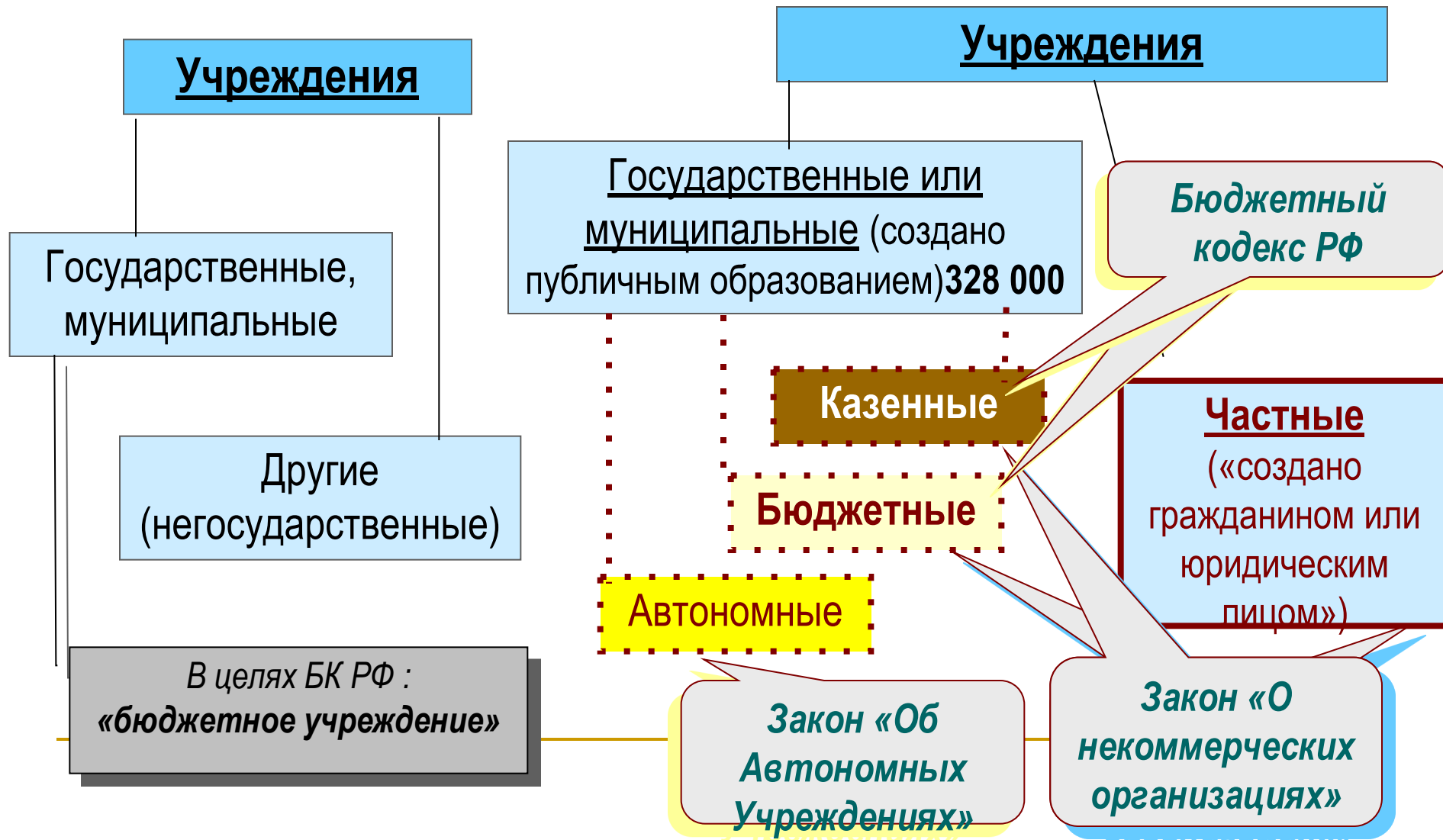


**Федеральный закон № 83-ФЗ от 08.05.2010г.**

---

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		
<b>БАЛАНСОВЫЕ СЧЕТА</b>				
<b>Раздел 1. Нефинансовые активы</b>				
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>	<b>1 0 0</b>	<b>0 0</b>		
<b>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА</b>	<b>1 0 1</b>	<b>0 0</b>		
	<i>1 0 1</i>	<i>1 0</i>	<b><i>ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА – НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО УЧРЕЖДЕНИЯ</i></b>	
	<b>1 0 1</b>	<b>0 1</b>		<b>ЖИЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ</b>
	<b>1 0 1</b>	<b>0 2</b>		<b>НЕЖЕЛЫЕ ПОМЕЩЕНИЯ</b>

---

# 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	
<b>КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ</b>	<b>БК РФ</b>	1, 2, 3, 4, 7	<b>101</b>  <b>Е Д И Н Ы Й  П Л А Н</b>	<b>1</b>	<b>с 1 по 7</b>	<b>КОСГУ 310, 410</b>	
<b>БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПБС</b>	<b>БК РФ</b>	1, 2, 3, 4, 7		<b>3</b>			
<b>БЮДЖЕТНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ ПОЛУЧАТЕЛИ СУБСИДИЙ</b>	<b>БК РФ</b>	<b>1</b>		<b>4</b>	<b>1 2 3 4</b>	<b>с 1 по 7</b>	<b>КОСГУ 310, 410</b>
	<b>ВЫБОР УЧЕТНАЯ</b>	2, 3,					
	<b>ВЫБОР УЧРЕДИТ.</b>	4, 5, 6, 7					
<b>АВТОНОМНЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ</b>	<b>ВЫБОР УЧЕТНАЯ</b>	2, 3,		<b>1 2 3 4</b>	<b>с 1 по 7</b>	<b>ВЫБОР УЧЕТНАЯ</b>	
	<b>ВЫБОР УЧРЕДИТ.</b>	4, 5, 6, 7					

Критерии сравнения	Автономное учреждение	Бюджетное учреждение, получающее субсидии	Казенное учреждение
<p><b>«Вид Финансовое обеспечение»</b></p>	<p><b>«4» -Субсидии на госзадание (в т.ч. Содержа-ние имущества);</b>  <b>«5» -Субсидии на иные цели;</b>  <b>«6» - Бюджетные инвестиции;</b></p>	<p><b>«4» -Субсидии на госзадание (в т.ч. содержание имущества);</b>  <b>«5» -Субсидии на иные цели;</b>  <b>«6» -Бюджетные инвестиции;</b>  <b>«1» - Средства на исполне-ние публичных денежных обязательств перед физическими лицами</b></p>	<p><b>«1» - Исполнение бюджета Бюджетные ассигнования, ЛБО –Бюд-жетная Смета</b>  <b>Субсидии запрещены</b></p>
<p><b>Финансовое планиро-вание</b></p>	<p><b>Госзадание План ФХД</b></p>	<p><b>Госзадание 2010г. – 2011г. – смета с 01.01.12 - План ФХД</b></p>	<p><b>Бюджетная Смета М.б. Госзадание</b></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	<b>020430000</b> <i>Акции и иные формы участия в капитале</i>	Возможно, с ограничениями	Возможно с ограничениями	Учреждениям – запрещено, Осуществляет собственник
Размещение средств на депозитах	<b>020450000</b> <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	<b>020420000</b> <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	<b>03011000</b> <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!**

---