

СОВМЕСТНОЕ ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ и
ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
от 17 марта 2011 г. № 02-03-09/911/42-7.4-05/5.3-178

Главные распорядители средств федерального бюджета
Территориальные органы Федерального казначейства

Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство в связи с введением в действие с 1 января 2011 года Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее – Закон № 83-ФЗ) сообщают следующее.

В соответствии с подпунктом "в" пункта 3 части 1 статьи 31 Закона № 83-ФЗ федеральным государственным органам, осуществляющим функции и полномочия учредителей бюджетных учреждений, необходимо обеспечить до 1 июня 2011 года внесение изменений в уставы федеральных бюджетных и казенных учреждений.

Аналогичное требование предусмотрено пунктом 3 постановления Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. № 539 "Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации федеральных государственных учреждений, а также утверждения уставов федеральных государственных учреждений и внесения в них изменений".

Учитывая, что согласно положениям статьи 33 Закона № 83-ФЗ с 1 января 2011 года до 1 июля 2012 года установлен переходный период, в течение которого предусмотрены особенности осуществления финансового обеспечения как федеральных казенных учреждений, так и федеральных бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств, в уставах федеральных государственных учреждений (в правовом акте федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции и полномочия учредителя, утверждающем устав, внесение в него изменений), целесообразно отражать соответствующие особенности переходного периода с учетом сроков их действия.

Например, в разделе об источниках финансового обеспечения деятельности федерального бюджетного учреждения рекомендуется предусматривать такой источник, как субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), а также субсидии на иные цели, с введением в действие указанных положений с момента принятия решения о предоставлении бюджетному учреждению, находящемуся в ведении федерального органа исполнительной власти - главного распорядителя средств федерального бюджета, субсидий из федерального бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Кроме того, согласно подпункту 3 пункта 1 части 19 статьи 33 Закона № 83-ФЗ в переходный период федеральное бюджетное учреждение, являющееся получателем бюджетных средств, или федеральное казенное учреждение вправе использовать на

обеспечение своей деятельности полученные им средства от оказания платных услуг, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования, и средства от иной приносящей доходы деятельности на основании документа (генерального разрешения) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в котором указываются источники образования и направления использования указанных средств и устанавливающие их нормативные правовые акты Российской Федерации, положения устава (учредительного документа) указанного учреждения, а также гражданско-правовые договоры, предусматривающие получение средств с целью возмещения расходов по содержанию имущества.

Федеральное бюджетное учреждение, являющееся получателем бюджетных средств, или федеральное казенное учреждение осуществляет операции с указанными средствами в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке в соответствии со сметой доходов и расходов по приносящей доходы деятельности, подлежащей представлению в орган Федерального казначейства.

Исходя из изложенного, соответствующие изменения были внесены в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2008 г. № 88н "О Порядке осуществления федеральными казенными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности" (далее – Приказ № 88н).

В соответствии с пунктом 5 Приказа № 88н он распространяется как на федеральные казенные учреждения, так и на федеральные бюджетные учреждения, являющиеся получателями бюджетных средств (на период до 01.01.2012).

Исходя из указанного положения Приказа № 88н, а также основываясь на положениях пункта 4 данного Приказа, до 1 января 2012 года при создании федерального казенного учреждения (федерального бюджетного учреждения, являющегося получателем бюджетных средств), а также при изменении его наименования или изменении его юридического адреса, в случае отсутствия генерального разрешения главного распорядителя средств федерального бюджета на осуществление приносящей доход деятельности подведомственными ему учреждениями, оформленного в соответствии с Порядком, установленным Приказом № 88н, главный распорядитель (распорядитель) бюджетных средств, в ведении которого находится указанное федеральное учреждение, вправе оформить разрешение на осуществление приносящей доход деятельности.

Указанное разрешение оформляется по форме, установленной Порядком, утвержденным Приказом № 88н, на основании генерального разрешения на открытие лицевых счетов по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности, в территориальных органах Федерального казначейства главному распорядителю средств федерального бюджета и подведомственным ему учреждениям, оформленного в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 июня 2001 г. № 46н "О порядке открытия и ведения территориальными органами Федерального казначейства лицевых счетов для учета операций со средствами,

полученными получателями средств федерального бюджета от приносящей доход деятельности".

Заместитель Министра
финансов Российской Федерации
Т.Г. Нестеренко
Руководитель Федерального казначейства
Р.Е. Артюхин

Начинайте срочно экономить коммунальные ресурсы

ПИСЬМО МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РФ
30.12.2010 № 02-03-06/5448

Главные распорядители средств федерального бюджета
Финансовые органы субъектов Российской Федерации

Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с пунктом 59 распоряжения Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2009 г. № 1830-р, во исполнение поручения Президента Российской Федерации от 03.11.2010 № Пр-3211 по вопросу возможности использования государственными (муниципальными) учреждениями средств, сэкономленных в результате мероприятий по энергосбережению и повышению энергетической эффективности, сообщает.

В соответствии со статьей 24 Федерального закона от 23 ноября 2009 г. № 261-ФЗ "Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" (далее – Закон № 261-ФЗ) начиная с 1 января 2010 года государственное (муниципальное) учреждение обязано обеспечить снижение в сопоставимых условиях объема потребленных им воды, дизельного и иного топлива, мазута, природного газа, тепловой энергии, электрической энергии, угля в течение пяти лет не менее чем на пятнадцать процентов от объема фактически потребленного им в 2009 году каждого из указанных ресурсов с ежегодным снижением такого объема не менее чем на три процента.

Начиная с 1 января 2010 года главные распорядители бюджетных средств осуществляют планирование бюджетных ассигнований на обеспечение выполнения функций и оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ находящимися в их ведении государственными (муниципальными) учреждениями на основании данных об объеме фактически потребленных учреждениями в 2009 году каждого из вышеуказанных ресурсов, уменьшенном в сопоставимых условиях на пятнадцать процентов в течение пяти лет с ежегодным снижением такого объема на три процента.

С 1 января 2011 г. эти требования распространяются на все типы государственных (муниципальных) учреждений: казенные, бюджетные, автономные.

Учитывая что, для каждого типа государственного (муниципального) учреждения законодательство Российской Федерации предусматривает разные способы финансового обеспечения деятельности, экономия средств, достигнутая за счет дополнительного, по сравнению с учтенным при планировании бюджетных ассигнований, снижением потребления может быть использована государственным (муниципальным) учреждением с учетом особенностей финансового обеспечения типа данного учреждения.

Казенные учреждения. В ходе исполнения бюджета могут быть уточнены лимиты бюджетных обязательств, в том числе в случае увеличения в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета за счет экономии по использованию в текущем финансовом году бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств в текущем финансовом году на оказание государственных (муниципальных) услуг при условии, что увеличение бюджетных ассигнований по соответствующему виду расходов не превышает 10 процентов.

Кроме того, статьями 217 и 219.1 Кодекса предусмотрена возможность руководителя финансового органа утверждать лимиты бюджетных обязательств по "укрупненным" показателям кодов классификации операций сектора государственного управления.

Указанные нормы законодательства Российской Федерации предоставляют возможность направлять сложившуюся экономию по оплате коммунальных услуг (в части услуг по энергосервисным договорам) на другие расходы учреждения казенного учреждения после изменения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств, доведенных ему для оплаты потребляемых ресурсов на финансовое обеспечение расходов, связанных с выполнением функций учреждения, в том числе на увеличение фонда оплаты труда (без учета указанного увеличения при индексации фондов оплаты труда).

Кроме того, необходимо отметить, что в части федерального бюджета в соответствии с пунктом 11 постановления Правительства Российской Федерации от 31 декабря 2009 г. № 1181 «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов» требования о недопущении увеличения утвержденных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по заработной плате за счет экономии по использованию в текущем финансовом году лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на иные цели при оказании государственных услуг, не применяется в случае, если иное установлено федеральным законом (в том числе в части экономии, вызванной снижением потребления энергоресурсов, предусмотренное Законом № 261-ФЗ).

Аналогичные положения предусмотрены пунктом 13 проекта постановления Правительства Российской Федерации «О мерах по реализации Федерального закона «О федеральном бюджете на 2011 год и на плановый период 2012 и 2013 годов».

Необходимо отметить, что положения, установленные для казенных учреждений распространяются и на бюджетные учреждения, в отношении которых в соответствии с положениями частей 15 и 16 статьи 33 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее – Закон № 83-ФЗ) не принято решение о предоставлении им субсидий из соответствующего бюджета в соответствии с частью 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и которые являются получателями бюджетных средств.

Бюджетные и автономные учреждения. Финансовое обеспечение выполнения автономными, а с 1 января 2011 г. и бюджетными учреждениями государственного (муниципального) задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) будет осуществляться путем предоставления указанным учреждениям субсидии из бюджета.

Объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания рассчитывается исходя из нормативных затрат на оказание государственных услуг.

В соответствии с Методическими рекомендациями по расчету нормативных затрат на оказание федеральными государственными учреждениями государственных услуг и нормативных затрат на содержание имущества федеральных государственных учреждений, утвержденными совместным приказом Минфина России и Минэкономразвития России от 29 октября 2010 г. № 136н/526, в указанные затраты подлежат включению нормативные затраты на коммунальные услуги, которые рассчитываются по видам энергетических ресурсов, в том числе исходя из нормативов потребления коммунальных услуг с учетом требований обеспечения энергоэффективности и энергосбережения.

Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания поступают бюджетным учреждениям на лицевые счета, открытые им в органе Федерального казначейства или в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), и используются бюджетными учреждениями в пределах остатка средств, отраженных на их лицевых счетах, без представления документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств (части 9, 15 статьи 30 Закона № 83-ФЗ).

Документом, определяющим направления использования бюджетными и автономными учреждениями указанной субсидии, является план финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (далее – План), составляемый и утверждаемый в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетного и автономного учреждения, в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Минфина России от 28 июля 2010 г. № 81н (далее - Порядок № 81н).

Плановые показатели по выплатам формируются учреждением в соответствии с Порядком № 81н в разрезе выплат, которые в том числе включают оплату коммунальных услуг, рассчитанных с учетом соответствующих нормативных затрат.

В случае достижения экономии средств, предусмотренных на оплату коммунальных услуг, за счет осуществления мероприятий по повышению энергоэффективности и энергосбережению, указанные средства могут быть перераспределены в зависимости от потребности бюджетного и автономного учреждения на иные выплаты, в том числе на увеличение заработной платы.

При таком перераспределении денежных средств бюджетному и автономному учреждению будет необходимо уточнить показатели Плана, связанные с выполнением государственного (муниципального) задания. При этом орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе в установленном им порядке предоставить право утверждать План руководителю государственного (муниципального) бюджетного учреждения (пункт 22 Порядка № 81н).

Исходя из содержания части 17 статьи 30 Закона № 83-ФЗ не использованные в текущем финансовом году остатки субсидий, предоставленных бюджетному учреждению на выполнение государственного (муниципального) задания, остаются в распоряжении бюджетного учреждения и направляются в следующем году на те же цели.

Таким образом, с 1 января 2011 года для бюджетных и автономных учреждений обеспечена возможность как сохранения в их распоряжении средств, сэкономленных в результате осуществления ими мероприятий по повышению энергоэффективности и энергосбережению, так и направления указанной экономии, в том числе на увеличение расходов по оплате труда в соответствии с требованиями части 3 статьи 24 Закона № 261-ФЗ.

В целях создания условий использования государственными (муниципальными) учреждениями средств, сэкономленных в результате мероприятий по энергоэффективности и повышения энергетической эффективности в соответствии с вышеуказанными нормативными правовыми актами Министерство финансов Российской Федерации рекомендует:

федеральным органам исполнительной власти – довести его до подведомственных федеральных государственных учреждений, а также учитывать вышеизложенные положения при планировании бюджетных ассигнований;

финансовым органам субъектов Российской Федерации – довести настоящее письмо до главных распорядителей бюджетных средств и финансовых органов муниципальных образований, а также обеспечить в случае необходимости принятие соответствующих нормативных правовых актов.

Заместитель Министра
финансов Российской Федерации
Т.Г. Нестеренко



Консультации от специалистов Минфина РФ по вопросам реализации Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ

На вопросы отвечает Инна Николаевна Колчина, начальник отдела методологии финансового обеспечения и оказания государственных услуг Департамента бюджетной политики и методологии Минфина России.

Будет ли являться изменение типа учреждения на новый – бюджетное или казенное учреждение – реорганизацией?

Нет, не будет. Согласно правкам, внесенным Федеральным законом от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ в действующие нормативные акты, процедура перевода государственного (муниципального) учреждения в новое – бюджетное либо казенное – сводится к внесению изменений в его устав или положение.

Позволяют ли действующие нормы бюджетному учреждению заключать крупные сделки?

Да. Однако помните, что крупная сделка может быть совершена только с предварительного согласия соответствующего органа, на который возложены функции и полномочия учредителя. Причем порядок согласования и заключения крупных сделок определяет учредитель своим нормативным актом. Например, для учреждений, подведомственных Минфину России, таковым документом является приказ Минфина России от 29 сентября 2010 г. № 111н.

Обратите внимание: в случае отсутствия предварительного согласия учредителя на крупную сделку таковая может быть признана недействительной по иску бюджетного учреждения нового типа или его учредителя.

Вправе ли бюджетное учреждение нового типа самостоятельно распоряжаться доходами, полученными от своей внебюджетной деятельности, осуществляемой по уставу, и приобретенным за счет этих доходов имуществом?

В соответствии с нормами действующего законодательства доходы, полученные от внебюджетной деятельности, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетных учреждений и используются ими в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности.

Приобретенными за счет указанных средств активами учреждение распоряжается самостоятельно. За исключением:

– особо ценного движимого имущества (перечень указанных активов определяет учредитель);

– любого недвижимого имущества.

Могут ли бюджетные учреждения привлекать заемные средства?

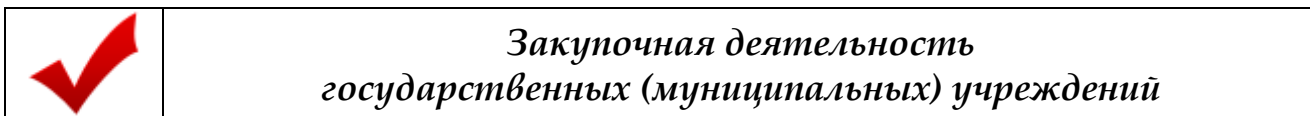
Да, могут, но с ограничением на крупные сделки. Таковыми являются сделки, совершаемые с согласия учредителя, при этом их стоимость превышает 10 процентов от балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату (если уставом учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки).

Основание – пункт 13 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ).

Казенное учреждение в течение текущего года приняло решение о переходе на новое – бюджетное. Каков будет порядок финансирования?

Так как с момента перевода на новый тип казенное учреждение теряет статус получателя бюджетных средств, его финансирование будет проводиться путем предоставления субсидий в соответствии с заданием учредителя, инвестиций и субсидий на иные цели с учетом расходов на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества. Решение о переводе казенного в бюджетное учреждение нового типа может быть принято:

- на федеральном уровне – учредителем;
- на уровне субъекта РФ – соответствующим органом субъекта РФ, муниципального образования.



Федеральный закон от 21.07.2005 г. № 94-ФЗ регулирует отношения, связанные с размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных, муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений. В полном объеме он распространяется только на казенные и бюджетные учреждения.

Гражданско-правовые договоры бюджетных учреждений

С 1 января 2011 года бюджетные учреждения при осуществлении закупок товаров, работ, услуг должны заключать гражданско-правовые договоры от имени учреждения, а не государственные (муниципальные) контракты от имени соответствующего публично-правового образования.

Государственный (муниципальный) контракт – договор, заключенный заказчиком от имени Российской Федерации (субъекта Российской Федерации или муниципального образования) в целях обеспечения государственных (муниципальных) нужд (часть 1, статья 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ).

Гражданско-правовой договор бюджетного учреждения – договор на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, заключаемый от имени бюджетного учреждения (часть 1, статья 9 Федерального закона от 21.07.2005 № 94-ФЗ).

Указанные положения распространяются на все бюджетные учреждения, в том числе в отношении которых не принято решение о предоставлении бюджетному учреждению субсидии из бюджета в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (Письмо МФ РФ от 31 декабря 2010г. № 02-03-06/5491, Казначейства РФ № 42-7.4-05/5.2-12).

Закупочная деятельность автономных учреждений

Согласно положениям Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ автономное учреждение функционирует в рамках выданного учредителем государственного (муниципального) задания. Для выполнения задания учреждение наделяется необходимым имуществом и денежными средствами. Законодательство не устанавливает ограничений для автономных учреждений в случае привлечения ими для выполнения государственного (муниципального) задания сторонних организаций на договорных началах. **При этом нормы Федерального закона от 21.07.2005 №94-ФЗ на эти правоотношения не распространяются.**

Принятие обязательств при осуществлении бюджетных инвестиций в основные средства бюджетных и автономных учреждений

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 31.12.2010 г. № 1204 **государственные контракты от имени Российской Федерации заключаются федеральными бюджетными и автономными учреждениями только в случае предоставления бюджетных инвестиций** в объекты капитального строительства государственной собственности Российской Федерации в форме капитальных вложений в основные средства федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений.

При заключении указанных государственных контрактов после 1 января 2011 г. государственные заказчики – федеральные бюджетные и федеральные автономные учреждения – должны обеспечить условие, предусматривающее замену с 1 января 2012 г. стороны договора – Российской Федерации на федеральное бюджетное учреждение или федеральное автономное учреждение, в основные средства которого осуществляются бюджетные инвестиции, вида договора – государственного контракта на договор строительного подряда и (или) договор подряда на выполнение проектных и изыскательских работ, а также замену реквизитов счетов, с которых будет

осуществляться оплата денежных обязательств федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений.

Аналогичные положения об особенностях принятия обязательств в отношении бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных образований могут быть установлены актами высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и местных администрации (Письмо МФ РФ от 31 декабря 2010г. № 02-03-06/5491, Казначейства РФ № 42-7.4-05/5.2-12).

Бюджетные и автономные учреждения могут выступать в качестве государственных (муниципальных) заказчиков, т.е. заключать государственные (муниципальные) контракты, только в случае осуществления бюджетных инвестиций в основные средства этих учреждений.

Ведение реестров закупок, осуществленных
без заключения государственных (муниципальных) контрактов

В соответствии с частью 1 статьи 73 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. К таким закупкам в соответствии с пунктом 14 части 2 статьи 55 ФЗ от 21.07.2005 №94-ФЗ относятся случаи, когда осуществляются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке (с 22.07.2007 этот размер составляет 100 тыс. рублей. См.: Указание ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-у (в ред. Указания ЦБ РФ от 28.04.2008 №2003-у). При этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчик вправе размещать в течение квартала в соответствии с настоящим пунктом на сумму, не превышающую указанного предельного размера расчетов наличными деньгами. По итогам размещения таких заказов могут быть заключены контракты, а также иные гражданско-правовые договоры в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации.

Действие статьи 73 Бюджетного кодекса РФ с 01.01.2011 не распространяется на бюджетные учреждения, финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания которых осуществляется путем предоставления им субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, так как в этом случае они перестают быть получателями бюджетных средств.



Минфин разъясняет свой план для главбуха

Начальник отдела методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности Департамента бюджетной политики и методологии Министерства финансов РФ Светлана Сивец комментирует новые правила бухгалтерского учета в 2011 году.

Для финансистов и бухгалтеров бюджетной сферы России, в том числе для музеев, больниц и школ, 2011 год принес серьезные перемены. Законодательство изменилось. И теперь статус бюджетных учреждений предполагает их финансовое обеспечение не по бюджетной смете, а путем выделения субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания учредителя - госзадания.

Минфин России приказом 157н утвердил Единый план счетов бухгалтерского учета и Инструкцию по его применению для органов власти, государственных внебюджетных фондов, государственных академий наук и всех типов государственных (муниципальных) учреждений. Новая Инструкция 157н вступила в силу с 1 января 2011 года, одновременно прекратила действие Инструкция по ведению бюджетного учета 148н, по которой госучреждения работали с 2009 года.

Детальное обсуждение того, какие изменения ждут бухгалтеров на практике, и, прежде всего, с чем они связаны, состоялось во время "горячей линии" в "РГ" с начальником отдела методологии бюджетного учета и бюджетной отчетности Департамента бюджетной политики и методологии Минфина России Светланой Сивец.

Светлана Сивец: Сразу хочу подчеркнуть, что главенствующую роль в переменах сыграл Федеральный закон "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (83-ФЗ от 8 мая 2010 года), который внес поправки в целый ряд федеральных законов. Это потребовало принятия новых актов, а также внесения изменений в десятки нормативных документов, в том числе и по бухучету.

Особо важные изменения внесены в кодексы - Гражданский, Бюджетный, Налоговый.

Изменения коснулись ответственности учреждений по принятым обязательствам, имущественных отношений, отдельных полномочий учредителей, органов власти, самих учреждений. Поэтому нельзя было в неизменном виде оставлять и приказы Минфина России, которые регулировали их бухгалтерский учет. Ведь основная цель бухучета - максимальное раскрытие информации об имуществе учреждения (учредителя, собственника), его обязательствах, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. Предоставляя бюджетным, автономным учреждениям больше свободы в управлении

имуществом, своей хозяйственной деятельностью, собственники имущества (учредители - Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования в лице уполномоченных органов власти) не могут оставаться без такой информации.

Российская газета: Но это важно и для самого учреждения, и для тех, кто с ними работает.

Сивец: Безусловно. Не только учредитель должен обладать информацией о составе имущества учреждений и результатах их деятельности, в том числе составе доходов, расходов, обязательств (долгов), размере средств, направляемых на развитие учреждения, полноты реализации объема и качества госзадания. Изменения, внесенные 83-ФЗ, предусматривают обязанность каждого государственного (муниципального) учреждения обеспечить открытость и доступность учредительных, финансовых документов, бухгалтерской отчетности и результатов финансового контроля для всех пользователей, в том числе любому гражданину нашей страны, получающему в объеме госзадания соответствующие услуги (работы).

Естественно, для этого необходимы полные и достоверные данные бухучета о деятельности учреждений.

И, как вы правильно заметили, они нужны не только внешним пользователям, но и в первую очередь руководителю учреждения, который несет ответственность перед учредителем за результаты деятельности учреждения.

На плечи руководителей в новых правовых условиях ложится ответственность за организацию исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности (смет) не только в рамках государственного задания, но и в части оказания платных услуг, законности и эффективности использования государственного (муниципального) имущества. Наконец, ответственность за организацию и ведение бухгалтерского (налогового) учета, своевременность и полноту оплаты налогов.

И, что не менее важно, правильный бухучет нужен потребителям, которым эти учреждения оказывают услуги. Ведь при своевременном анализе результатов деятельности (внутри финансового года), отражающих действительное состояние дел учреждения, можно предупредить возникновение отрицательных результатов - просроченной кредиторской задолженности, невыполнение госзадания, несвоевременное финансовое обеспечение учреждений, превышение полномочий по распоряжению имуществом.

РГ: Получается, что без правильной организации учета руководитель не сможет эффективно управлять учреждением.

Сивец: Абсолютно правильно! Главбух - первый помощник руководителя любого учреждения, а своевременно предоставленная им информация - залог успеха в управлении.

Вместе с тем сегодня требования к оперативности необходимой информации жесткие - сроки сокращаются, а объем необходимой информации увеличивается. Поэтому очень важно, чтобы бухгалтер, используя систему бухгалтерских счетов, регистров, правил отражения операций, имел возможность максимально обеспечить

руководителя оперативной информацией, по возможности сокращая время и затраты на их получение.

Поэтому новый Единый план счетов и Инструкция по ведению учета основаны на принципах унификации и систематизации документов и структуры данных. Он предусматривает не только отражение фактически произведенных хозяйственных операций, их результатов, но и организацию и ведение каждым учреждением предварительного финансового контроля (контролинга доходов, расходов и обязательств), в том числе посредством специального раздела "Санкционирование расходов". Вместе с тем Инструкция предусматривает, с одной стороны, возможность применения учреждением электронного документооборота, современных технологий автоматизации, с другой - расширяет права учреждений по организации бухучета в рамках формирования своей учетной политики, в том числе в целях обеспечения требований налогового законодательства по отдельному учету (налоговому учету).

В новых условиях хозяйствования появились новые счета Единого плана: недвижимого, движимого особо ценного и иного движимого имущества, себестоимости услуг (работ), производимой продукции, издержек обращения, товаров и наценок, финансовых результатов в части расходов и доходов будущих периодов и т. д. Одним словом, все то, что необходимо для отражения операций учреждений и обеспечения заинтересованных лиц информацией, позволяющей сделать вывод о хозяйственной деятельности учреждения и принять правильные управленческие решения.

Ирина Иваницкая, школа N 15, Новосибирская область: Наш директор говорит, что скоро мы перейдем в статус автономного учреждения. Для меня это неожиданность. Какие изменения со стороны бухгалтерского учета нас ожидают?

Сивец: Слышу тревогу в вашем голосе, поэтому прежде всего хочу отметить, что решение о переводе существующего бюджетного учреждения в автономное (путем изменения типа) не может быть единоличным решением вашего руководителя. Главное слово скажет учредитель. При этом важно, что изменение типа учреждения не является его реорганизацией, следовательно, не прекращаются трудовые отношения с руководством, бухгалтерией, сотрудниками учреждения. Все продолжают работать, как работали. Бухгалтерский учет тоже не прерывается!

В принципе, как я уже поясняла в "РГ" (N 17 от 28 января 2011 года), благодаря применению Единого плана счетов (Инструкции 157н), все эти перемены не приведут к радикальному изменению системы учета учреждения. Самое главное отличие в системе плана счетов - это то, что бюджетное учреждение, изменившее свой тип на автономное, перестает применять бюджетную классификацию, в том числе и КОСГУ. Следовательно, аналитические счета учета упростятся.

Но при переходе в статус автономного учреждения изменяется его правовой статус - появляется больше свободы по управлению имуществом, больше прав учреждения на принятие самостоятельных решений. И это влияет на взаимоотношения учредитель-руководитель-бухгалтер: кому, за чьей подписью, в какой последовательности и какие должны формироваться финансовые документы. Бухгалтеру в этой связи надо помнить норму Федерального закона "О бухгалтерском учете" (129-ФЗ) о том, что список лиц,

имеющих право подписывать учетные документы, должен быть установлен приказом руководителя учреждения, утвержденного по согласованию с главбухом. А нормы, ограничивающие права учреждения по заключению крупных, зависимых сделок и операций с госимуществом, содержатся не в Инструкции по бухучету, а в Законе "Об автономных учреждениях" (174-ФЗ от 03.11.2006).

Обязанность учреждений по представлению бухгалтерской отчетности главным распорядителям бюджетных средств (органам, осуществляющим полномочия учредителя) в 2011 году осталась. Кроме того, начиная с отчетности за 2011 год, учреждения любого типа (и бюджетное, и автономное) будут предоставлять свою бухгалтерскую отчетность Федеральному казначейству для размещения, согласно новым требованиям закона, на официальном сайте в сети Интернет.

Ольга Ивановна Свиридова, бухгалтер из Новосибирской области: Наша школа недавно получила статус лица. Отразится ли это на бухгалтерском учете и отчетности?

Сивец: Государственная аккредитация образовательного, научного учреждения - это сфера регулирования законодательства Российской Федерации об образовании. Поэтому перевод школы в статус лица, конечно же, влечет определенные требования к перечню оказываемых услуг и их качеству. Но не влияет на правила ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухотчетности.

Вместе с этим может измениться состав имущества, которое необходимо для выполнения этих услуг, а также повыситься статус руководителя или перечень вопросов, по которым он принимает решения. Все это повлияет и на работу бухгалтера - изменятся требования к документам, их согласованию, перечень хозяйственных операций, видов деятельности, способы финансового обеспечения и т. п.

Если же наряду с решением о присвоении статуса лица принято решение о преобразовании бюджетного учреждения в автономное, то в этом случае изменения в бухгалтерском учете будут существенными, но не кардинальными, так как базовые принципы учета, установленные Инструкцией 157н, едины для всех учреждений.

РГ: В Едином плане счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению особо выделены академии. Что для них изменилось?

Сивец: Все государственные академии выделены отдельно в силу своего статуса, установленного отдельным законом. Академии наук, получающие средства федерального бюджета, сегодня осуществляют бюджетный учет как казенные, бюджетные учреждения - получатели бюджетных средств, согласно Бюджетному кодексу РФ.

При условии перевода академий наук в статус получателя государственной субсидии бухучет будет осуществляться также на принципах Единого плана счетов и Инструкции 157н. Поэтому на сегодняшний день государственные академии наук осуществляют учет с 1 января 2011 года с применением Единого плана счетов.

РГ: А по медицинским учреждениям какие введены особенности?

Сивец: С одной стороны, в приказах Минфина России отдельно медицинские учреждения не обособлены. Однако в связи с тем, что медучреждения работают в

системе обязательного медицинского страхования, новым приказом реализовано требование закона об обязательном раздельном учете средств ОМС.

То есть при разработке правил ведения учета наряду с основными изменениями согласно федеральному закону N 83-ФЗ еще учитывались нормы Федерального закона "Об обязательном медицинском страховании". Поэтому для медицинских учреждений предусмотрен отдельный вид финансового обеспечения. Теперь обособленный учет обеспечивается не только по кассовым потокам средств ОМС, учитываемых на отдельных счетах (лицевых счетах), но и по всем хозяйственным операциям, производимым в рамках оказания услуг в системе обязательного медстрахования. Отныне это прямая норма приказа и она обязательна для всех получателей указанных средств.

Алексей, Нижний Новгород: Наше автономное учреждение работает в сфере строительных услуг. Необходимо ли нам применять Единый план, если субсидии на госзадание у нас нет. У нас только свои собственные средства. А учет по коммерческому плану счетов.

Сивец: Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ), ранее утвержденные приказами Минфина России, на сегодняшний день применять вы не имеете права. И для автономных учреждений это не новость, так как еще в начале ноября прошлого года такое положение было установлено приказами минфина (132н от 25 октября 2010 года и 142н от 8 ноября 2010 года).

Подчеркиваю, что 83-ФЗ внес изменения и в Федеральный закон "Об автономных учреждениях", ограничив сферу деятельности такого типа учреждений. В случае, если автономное учреждение, созданное до 1 января 2011 года, когда таких ограничений закон не устанавливал, не было преобразовано с доведением ему госзадания, то такое решение следует принять учредителю в этом году.

То есть с 1 января вы обязаны применять Инструкцию 157н и Единый план счетов.

Алексей: Но в Градостроительном кодексе говорится, что госэкспертизой могут заниматься бюджетные учреждения, в том числе и автономные.

Сивец: Все правильно, в этом случае ваше учреждение может продолжать работать в типе автономного. Но теперь для всех типов учреждений госсектора обязательно доведение государственного (муниципального) задания, под которое из соответствующего бюджета выделяется государственная (муниципальная) субсидия.

Алексей: Госзадание у нас есть! Но мы существуем за счет собственных средств, госсубсидии мы не получаем.

Сивец: Предоставление из бюджета субсидий на выполнение госзадания регулируется соответствующими нормами российского законодательства. Однако повторяю - существующие способы финансового обеспечения вашего учреждения не дают вам право оставаться на коммерческом плане счетов. Вы обязаны с 1 января применять Единый план счетов. Надеюсь, что особых затруднений бухгалтер автономного учреждения, никогда не работавший на бюджетном плане счетов, испытывать не должен. Положения ПБУ и Инструкции по Единому плану счетов базируются на общих принципах, установленных Законом "О бухгалтерском учете".

РГ: А в устав обязательно вносить изменения?

Сивец: Да. Причем для всех типов учреждений. Например, с 1 января 2011 года перечень услуг (работ), которые могут оказывать бюджетные учреждения за плату, должен быть прописан в уставе.

РГ: Вопрос, что первично? С точки зрения юридического лица, первичен устав. Ведь прежде, чем организация начнет применять Единый план счетов, она должна понимать свой статус.

Сивец: Не обязательно. Для определения учетной политики учреждения ждать приведения устава в соответствие с действующим законодательством не следует. Единый план счетов применяется всеми тремя типами госучреждений с 1 января 2011 года.

Вместе с тем поправки в уставы придется вносить всем - уточнять название учреждения (изменения в Гражданский кодекс РФ, вступившие в силу с 1 января 2011 года на основании закона N 83-ФЗ, определили типы государственных (муниципальных) учреждений: казенные, бюджетные с расширенным объемом прав и автономные), уточнятся положения по учредителю, его полномочиям, а также полномочия и обязанности руководителя учреждений и т. д.

Еще раз напомню: для того чтобы определиться со статусом, установлен переходный период - до 1 июля 2012 года. Что касается Единого плана счетов, то в переходный период его следует применять вне зависимости от того, когда будут поправки в устав. Одно другому не мешает.

РГ: А если бюджетное учреждение пока не получило госзадание и работает без субсидий. Что ему делать в этот переходный период?

Сивец: В этом случае бюджетное учреждение остается получателем бюджетных средств. С 1 января 2011 года оно должно вести учет по Единому плану счетов и Инструкции по бюджетному учету (как и казенные учреждения).

РГ: Бухгалтерии живут как на вулкане, жалуются наши читатели. Меняется все кардинально - тип учреждений, план счетов и весь документооборот...

Сивец: Ничего подобного - новые приказы не изменили основные принципы учета! Как раз переход на Единый план счетов позволил при изменении статуса учреждений, его финансового обеспечения сохранить общие учетные процедуры. Не создавая больших трудностей бухгалтеру - не требуя все переделывать с ног на голову. Единственное, что меняется для бюджетных учреждений - получателей субсидий - не будет бюджетной классификации, только коды операций (КОСГУ). А значит, рабочий план счетов учреждения упростится. Замечу, Единый план счетов - это выстроенная структура синтетических счетов учета. И они остаются прежними и привычными для бухгалтера.

РГ: Бюджетные учреждения в новом статусе с расширенными правами, получая субсидию, учитывают ее на балансе, уже как движение своих собственных денежных средств?

Сивец: Конечно.

РГ: Эта норма похожа на норму для автономного учреждения?

Сивец: Однозначно. Ведь у бюджетного учреждения, получателя субсидий на выполнение госзадания, теперь есть гораздо больше полномочий самостоятельно организовывать свою работу в пределах тех денежных средств, которые находятся в его управлении.

РГ: По закону, автономные учреждения с 2011 года могут открывать лицевые счета и в органах казначейства, и в коммерческих банках. Для получения госсубсидий принципиально, где открыт счет?

Сивец: Нормы Бюджетного кодекса РФ с 1 января 2011 года четко определили, что порядок предоставления субсидий, бюджетных инвестиций устанавливается для федеральных учреждений постановлением правительства РФ. Для региональных - правительством субъектов Федерации. И для муниципальных - органами местного самоуправления. В силу того, что госсубсидия - это государственные или муниципальные деньги, по моему мнению, при их предоставлении на счета учреждений в коммерческих банках, которые не ограждены от рыночных рисков, следует эти риски учитывать. Только собственник имущества - учредитель может определить допустимость этих рисков и их величину. С 1 января 2011 года средства госсубсидий могут размещаться и на лицевых счетах в органах казначейства (в финансовом органе). И это право установлено на законодательном уровне. Немаловажно и то, что в системе федерального казначейства в отличие от коммерческих банков услуги по кассовому обслуживанию предоставляются учреждениям бесплатно.

РГ: И все-таки давайте еще раз пройдемся по тем новациям, которые есть в Едином плане счетов и в Инструкции по их применению.

Сивец: Во-первых, обязательное принятие каждым учреждением своих актов (приказов, распоряжений), формирующих учетную политику. Эта норма появилась в силу того, что теперь учреждениям дана большая самостоятельность в вопросах организации и ведения учета. Например, есть право вводить отдельные счета, дополнительную аналитику, если руководителю недостаточно предусмотренной информации. У большинства учреждений такие акты уже есть и их необходимо уточнить в свете принятых Инструкций.

Во-вторых, сегодня мы далеко ушли от ручного ведения учета, формирования первичных документов. Уже широко применяется электронный документооборот, в бухгалтерию поступают электронные документы (авиа- и железнодорожные билеты), а также сами учреждения используют современные способы организации работы. В Инструкции четко прописаны, требования к оформлению таких документов, правила их хранения. Причем периодичность формирования регистров, сформированных с помощью системы автоматизации (программных продуктов), с выводом на бумажном носителе, теперь устанавливается учреждением самостоятельно. Но не реже периодичности отчетности, которая формируется на базе этого регистра. Например, если у вас ежеквартальная периодичность отчетности, то все регистры, которые являются базовыми для ее формирования, создаются на бумажном носителе ежеквартально. Хотите чаще - пожалуйста, если, по вашему мнению, это необходимо.

В-третьих, учреждения имеют право самостоятельно устанавливать для себя форму первичного документа, если она не определена нормативно. Раньше для этого нужно было внести изменения в приказ Минфина России, что затрудняло работу. Сегодня есть возможность локально, на уровне учреждения, решать этот вопрос. Считаю, что такое доверие к учреждениям - абсолютно правильно. Невозможно все до мелочей регулировать на уровне нормативного правового акта. Тем более что спектр деятельности учреждений весьма разнообразен, а значит, существует много особенностей, требующих специального регулирования.

В-четвертых, изменения коснулись требований по учету имущества. Его сгруппировали в три позиции: недвижимое, движимое особо ценное и движимое иное. Указанное разделение имущества в учете необходимо в связи с изменениями законодательства в части объема прав по распоряжению имуществом. Важно для собственника имущества и самого учреждения отдельно раскрывать информацию о совокупности недвижимого имущества, движимого и особо ценного. Руководитель учреждения будет точно знать, какая часть имущества находится в его управлении, в какой части он должен согласовывать свое решение с учредителем.

Кроме того, законом установлено, что автономные и бюджетные учреждения отвечают по принятым обязательствам всем своим имуществом за исключением недвижимого и движимого особо ценного имущества. Казенные учреждения отвечают только денежными средствами.

В-пятых, с 1 января 2011 года изменилось налоговое законодательство, в части права учреждений уменьшать налогооблагаемую базу при начислении налога на прибыль организаций. И это отражено в новой Инструкции. Теперь по всем основным средствам стоимостью до 40 тысяч рублей, неважно, особо ценное оно либо иное, при вводе в эксплуатацию начисляется 100-процентная амортизация.

РГ: Какое же имущество считается особо ценным?

Сивец: Что может быть особо ценным движимым имуществом - установлено законом. Это то имущество, при отсутствии которого затруднительно (невозможно) выполнять государственно-муниципальное задание. Право устанавливать его перечень - в компетенции конкретного органа власти, осуществляющего полномочия учредителя. Но здесь нужно помнить: перечень - это конкретный состав объектов имущества. Его невозможно сформировать, не базируясь на данных учета. Поэтому, естественно, первоочередная роль - это учетные данные, отражающие действительное наличие имущества учреждения.

РГ: Но какие-то ценовые рамки для особо ценного имущества должны быть!

Сивец: Они есть. И установлены постановлением правительства Российской Федерации. Для федеральных учреждений - это свыше 500 тысяч рублей, для областных (краевых), муниципальных учреждений - более 200 тысяч рублей с правом собственника установить иные границы в меньшую сторону.

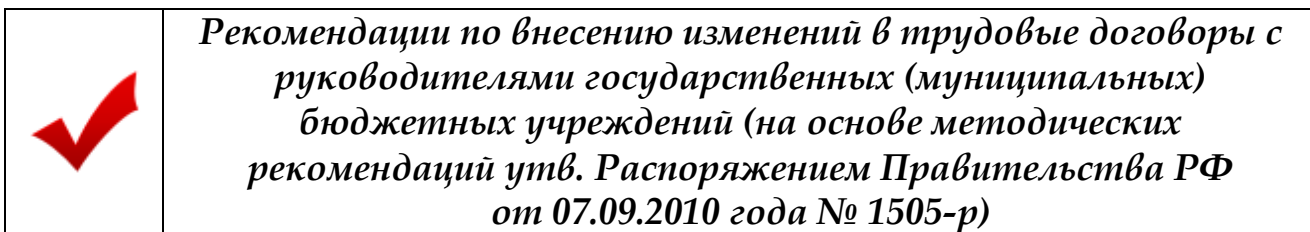
Но есть и имущество, отнесенное к особо ценному вне зависимости от наличия или отсутствия его оценки - это, например, имущество, составляющее государственные музейные (библиотечные) фонды - национальное достояние. Данное имущество не

учитывается по его рыночной стоимости, но при этом его распоряжение исключительно в ведении государства!

РГ: Однако перечень особо ценного имущества пока только разрабатывается. Значит, сейчас бухгалтер должен действовать по своему усмотрению?

Сивец: Перечень особо ценного имущества должен появиться обязательно. Сейчас ситуация следующая: для всех получателей бюджетных средств, для всех тех, кто еще не получил перечень особо ценного, для учета имущество делится на две категории: иное движимое и недвижимое. Здесь каких-то дополнительных правовых актов не нужно. При этом произвести такое разделение объектов имущества для учреждения не составляет большого труда. Что касается объектов, относимых к особо ценному имуществу, то появится перечень, тогда и надо будет их указывать на балансовых счетах.

Источник: Татьяна Зыкова, Татьяна Панина
"Российская газета" –
Столичный выпуск № 5402 (26)



Законом № 83-ФЗ были заложены правовые основы реформирования сети бюджетных учреждений и установлен срок его завершения - 1 июля 2012 г. В результате этой реформы все бюджетные учреждения должны быть разделены на три типа - казенные, бюджетные (но с иным статусом) и автономные. Повлияют ли внесенные изменения на трудовую деятельность и порядок оплаты труда работников государственных (муниципальных) учреждений?

Необходимость расторжения трудовых договоров

Согласно общеустановленным правилам любые изменения в правовом статусе юридических лиц рассматриваются как смена собственника, изменение подведомственности (подчиненности) или реорганизация - эти случаи не могут являться основанием для расторжения трудовых договоров с работниками. Исключение составляют только трудовые отношения с руководителем организации, его заместителями и главным бухгалтером. С этими лицами отношения по итогам реорганизации могут быть прекращены.

Однако реформа, проводимая в бюджетной сфере, не потребует смены даже административно-управленческого персонала учреждения, т.к. согласно новой редакции Закона № 7-ФЗ, изменение типа государственного или муниципального учреждения не является его реорганизацией.

Таким образом, вопрос с назначением (переназначением) руководящего состава учреждения в рамках проводимой реформы решаться не должен.

Изменение условий трудового договора

Оформлять предупреждения об изменении типа учреждения не нужно, поскольку согласно статье 74 ТК РФ работодатель обязан уведомить работника в письменной форме только об изменениях условий трудового договора и о причинах, вызвавших необходимость таких изменений.

При заключении трудового договора с руководителем бюджетного учреждения органу государственной власти, органу местного самоуправления, выступающему в качестве учредителя данного учреждения, необходимо предусматривать:

§ права и обязанности руководителя;

§ показатели оценки эффективности и результативности его деятельности;

§ условия оплаты труда руководителя;

§ срок действия трудового договора, если такой срок установлен учредительными документами бюджетного учреждения;

§ условие о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии с ТК РФ при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности, превышающей предельно допустимые значения, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя.

Изменения в трудовые договоры с руководителями бюджетных учреждений субъектов РФ и муниципальных бюджетных учреждений вносятся в соответствии с Рекомендациями, утвержденными распоряжением Правительства РФ от 07.09.2010 № 1505-р.

В разделе "Показатели оценки эффективности и результативности деятельности" трудового договора указываются критерии оценки деятельности руководителя бюджетного учреждения с учетом выполнения целевых показателей работы учреждения и условия стимулирования за их выполнение. Такие показатели подлежат утверждению (определению) учредителем учреждения.

В свою очередь, раздел "Расторжение трудового договора" целесообразно дополнить условием о расторжении трудового договора по инициативе работодателя в соответствии со ст. 278 ТК РФ при наличии у бюджетного учреждения просроченной кредиторской задолженности с указанием ее размера. Если такое положение найдет свое отражение в трудовом договоре, также необходимо определить порядок определения предельно допустимого значения просроченной кредиторской задолженности (включая тот аспект, что учитывать, а что нет при формировании данного показателя).

Конкретные значения кредиторской задолженности учреждения, по достижении которых заключенный с руководителем договор может быть расторгнут, определяют соответствующие органы власти. В отношении федеральных учреждений — это федеральные органы исполнительной власти, в ведении которых находятся учреждения. Как правило, для целей реализации вышеприведенных положений в отдельном порядке

выделяется задолженность по оплате труда, по налогам и обязательным платежам в бюджет, а также иная или общая задолженность учреждения.

Для внесения новых условий в уже заключенный трудовой договор оформляется дополнительное соглашение к нему. О таком дополнительном соглашении руководитель должен быть уведомлен в письменной форме учредителем не позднее чем за два месяца. Тем самым будут соблюдены положения ст. 74 ТК РФ.

Сохранение условий оплаты труда

Казенные учреждения менее самостоятельны в использовании бюджетных средств, выделенных им на содержание. Они не вправе отходить от той системы заработной платы, которая определяется требованиями соответствующих нормативных правовых актов.

Пределы, до которых преобразованные (изменившие тип) бюджетные и автономные учреждения вправе менять ранее принятую систему оплаты труда, содержится в ст. 144 ТК РФ.

Если отталкиваться от соответствующих нормативных правовых актов, то для работников преобразованных бюджетных учреждений до сих пор предусматривается применение новых систем оплаты труда (НСОТ). Их базовые положения закреплены в постановлении Правительства РФ от 05.08.2008 № 583*. В свою очередь, применение базовых положений НСОТ на уровне субъектов РФ и местных органов власти закреплено в Единых рекомендациях и иных нормативных правовых актах.

Соответственно, до тех пор пока из документов, определяющих применение НСОТ, не будут исключены слова "бюджетные учреждения", преобразованные бюджетные учреждения обязаны учитывать необходимость применения базовых окладов, профессиональных квалификационных групп работников и иные аспекты НСОТ. Вместе с тем применение НСОТ ни в коей мере не ущемляет права "новых" бюджетных учреждений и не ограничивает их возможности. Объясняется это тем, что оклады своих работников учреждения вправе определять самостоятельно (но не ниже базовых), размеры дополнительных компенсационных и стимулирующих выплат также можно устанавливать своими документами и т. д.

На необходимость применения базовых принципов НСОТ указывают также последние изменения действующего законодательства.

В новой редакции, в частности, подлежат применению следующие документы:

§ приказ Минздравсоцразвития России от 27.11.2008 № 666н "Об утверждении Разъяснения об использовании централизованных до 5 процентов лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на оплату труда работников федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждений, на установление руководителям этих учреждений выплат стимулирующего характера" (ред. от 17.09.2010 № 810н);

§ приказ Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818 "Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях" (ред. от 17.09.2010 № 810н);

§ приказ Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 822 "Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях" (ред. от 17.09.2010 № 810н).



*Актуальные вопросы работы
с государственным (муниципальным) заданием*

Корректировка государственного (муниципального) задания

На этапе применения государственных (муниципальных) заданий, уже утвержденных органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя, как правило, возникают вопросы, связанные с условиями и порядком корректировки задания. Основная проблема при этом заключается в том, что деятельность в разных отраслях социальной сферы поддается планированию в разной мере. Если при предоставлении большинства услуг (выполнении работ) существует возможность четкого определения объема натурального задания на весь период действия задания, то в отдельных сферах объемы предоставления услуг (выполнения работ) подвержены существенным и плохо прогнозируемым колебаниям (прежде всего это характерно для культуры и спорта). Для сфер с нестабильным спросом целесообразно предусмотреть процедуру корректировки объема финансирования в зависимости от объема предоставленных услуг (выполненных работ). Ситуация, когда требуется корректировка задания в случае увеличения потребности учреждения в объеме финансирования (изменение стоимости предоставления услуг, расходов на содержание имущества), может быть разрешена путем:

- увеличения объема финансирования при сохранении требований задания к показателям объема и качества;
- сохранения объема финансирования при уменьшении требований задания к услугам и работам;
- одновременной корректировке параметров задания и объема финансирования учреждения.

При этом следует отметить, что согласно ст. 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (в редакции Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ (далее — Закон № 83-ФЗ)) «уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания». Это означает, что уменьшение объема финансового обеспечения государственного (муниципального) задания возможно только при изменении показателей объема и (или) качества оказания государственных (муниципальных) услуг(выполнения работ).

Механизм корректировки государственных (муниципальных) заданий, как правило, содержится в региональных (муниципальных) правовых актах, регулирующих работу с государственными (муниципальными) заданиями. Суммируя опыт описания механизма корректировки государственного (муниципального) задания, накопившийся у субъектов РФ и муниципальных образований до вступления в силу Закона № 83-ФЗ, можно выделить следующие применяемые на практике положения:

- право органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя (ГРБС) изменять государственное (муниципальное) задание в установленном порядке, если это не приведет к увеличению объема бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете субъекта РФ (местном бюджете) на соответствующий финансовый год на оказание услуг (выполнение работ);

- об изменении задания орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (ГРБС), обязан письменно уведомить руководителя учреждения в течение 10 дней после дня вступления в силу решения об изменении задания;

- для рассмотрения вопросов, связанных с пересмотром финансового обеспечения государственных (муниципальных) заданий создается рабочая группа;

- орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (ГРБС), вправе вносить изменения в утвержденное государственное (муниципальное) задание в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных в бюджете субъекта РФ (местном бюджете) на текущий год на соответствующие заданию цели, по согласованию с подведомственными учреждениями.

Как правило, в региональных (муниципальных) правовых актах указываются следующие основания для внесения изменений в задания:

- изменение объема бюджетных ассигнований, доведенных до уполномоченного органа для финансового обеспечения выполнения задания;

- изменение реестра (перечня) государственных (муниципальных) услуг (работ), оказываемых (выполняемых) государственными (муниципальными) учреждениями;

- изменение требований к категориям физических и (или) юридических лиц, являющихся потребителями услуг, показателей, характеризующих качество и (или) объем услуг, порядок оказания услуг, предельных цен (тарифов) на оплату услуг потребителями в связи с внесением изменений в нормативно-правовые акты Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования;

- принятие новых нормативно-правовых актов, влекущих возникновение новых расходных обязательств;

- в иных случаях, когда имеются основания предполагать в течение срока выполнения задания изменение численности потребителей услуг, спроса на услуги или иных условий оказания услуг, влияющих на их объем и (или) качество (в том числе на основании мотивированных предложений учреждения);

- невыполнение/перевыполнение государственного (муниципального) задания.

Отчетность и контроль

Согласно п. 1 ст. 69.2 Бюджетного кодекса государственное (муниципальное) задание должно содержать требования к отчетности и порядку контроля за его исполнением. Данная норма существовала и до вступления в силу Закона № 83-ФЗ, в связи с чем большинство субъектов РФ и муниципальных образований устанавливали требования к отчетности и контролю не только в задании, но и отражали общие требования и форму отчета в порядке формирования и финансового обеспечения государственного (муниципального) задания. Требования к отчетности и контролю для федеральных государственных учреждений содержатся в форме государственного задания, утвержденной постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2010 г. № 671 «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».

На федеральном уровне порядок контроля за исполнением государственного задания регулируется методическими рекомендациями по формированию государственных заданий федеральным государственным учреждениям и контролю за их выполнением (утв. совместным письмом Министерства финансов РФ и Министерством экономического развития РФ от 29 октября 2010 г. № 136н/526). Согласно данным рекомендациям:

- контроль за соблюдением требований и условий, установленных государственными заданиями, осуществляют органы, исполняющие функции и полномочия учредителя (ГРБС);
- контроль за выполнением государственных заданий рекомендуется осуществлять в форме последующего контроля в виде камеральных и выездных проверок;
- органам, исполняющим функции и полномочия учредителя (ГРБС), рекомендуется утвердить порядок осуществления контроля за выполнением государственных заданий, устанавливающий в том числе цели и задачи контроля, права и обязанности сторон в процессе осуществления контроля, перечень и описание мер, которые могут быть приняты по результатам осуществления контроля.

Оценка выполнения государственного (муниципального) задания. Санкции

Требования к порядку проведения оценки выполнения государственного (муниципального) задания и применения полученных результатов, как правило, содержатся в порядке формирования и финансового обеспечения государственного (муниципального) задания или утверждаются отраслевыми порядками органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя. Например, расчет итоговой оценки выполнения государственного (муниципального) задания может производиться в четыре этапа отдельно по каждому из критериев оценки выполнения задания:

I этап — расчет K1 — оценка выполнения государственного (муниципального) задания по критерию «полнота и эффективность использования средств бюджета субъекта РФ (местного бюджета) на выполнение государственного (муниципального) задания»;

II этап — расчет K2 — оценка выполнения государственного (муниципального) задания по критерию «количество потребителей государственных (муниципальных) услуг, работ» («объем государственных (муниципальных) услуг, работ»);

III этап — расчет K3 — оценка выполнения государственного (муниципального) задания по критерию «качество оказания государственных (муниципальных) услуг, выполнения работ»;

IV этап — расчет итоговой оценки выполнения государственного (муниципального) задания для каждой государственной (муниципальной) услуги, работы.

Интерпретация итоговой оценки выполнения государственного (муниципального) задания осуществляется по балльной или процентной шкале. Например, в случае если итоговая оценка составляет более 100 %, задание считается перевыполненным, в интервале от 95 % до 100 % — задание выполнено в полном объеме, в интервале от 85 % до 94 % — задание выполнено не в полном объеме, если итоговая оценка менее 85 %, задание не выполнено.

При этом, определяя порядок применения результатов оценки, важно иметь в виду, что с учетом применяемых зачастую формальных подходов к формированию показателей качества итоговая оценка выполнения задания не является абсолютным и однозначным показателем степени выполнения государственного (муниципального) задания. Каждый критерий подлежит самостоятельному анализу причин его выполнения (или невыполнения).

Как показывает анализ, санкции за невыполнение государственного (муниципального) задания для 32,5 % субъектов РФ, 34,1 % муниципалитетов содержатся в нормативно-правовых актах, регулирующих работу с государственными (муниципальными) заданиями. Примерно в 20 % случаях санкции предусмотрены в самом задании, в 7–14 % — в контрактах руководителей учреждений. В 18 % субъектов РФ и 30 % муниципальных образований санкции за невыполнения задания не предусмотрены. В качестве примеров использования иных подходов можно привести Чувашскую Республику, где санкции предусмотрены в положениях о премировании руководителей подведомственных бюджетных учреждений и руководителей подведомственных автономных учреждений; Пермский край, в котором санкции предусмотрены в договоре о предоставлении субсидии автономному учреждению, в договоре инвестирования; Курганскую область, где санкции предусмотрены в положениях о порядках установления повышающего коэффициента к должностному окладу по учреждению и надбавке за интенсивность работы.

Как правило, санкции применяются в случае как невыполнения показателей качества, так и невыполнения заданий по объему государственных (муниципальных) услуг (работ). Высока доля субъектов РФ (36,6 %) и муниципальных образований (42,1 %), в которых при работе с государственными (муниципальными) заданиями санкции, в том числе финансовые, не предусмотрены.

Суммируя опыт субъектов РФ и муниципальных образований в описании санкций за невыполнение/перевыполнение государственного (муниципального) задания, можно выделить два основных подхода:

1) в случае если государственное (муниципальное) учреждение не обеспечило (не обеспечивает) выполнения государственного (муниципального) задания, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (ГРБС), обязан принять меры по обеспечению его выполнения, в том числе за счет корректировки государственного (муниципального) задания с соответствующим изменением объемов финансирования;

2) в случае если государственное (муниципальное) учреждение не обеспечило (не обеспечивает) выполнение государственного (муниципального) задания, орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе потребовать частичного возврата бюджетных средств. Следует отметить, что данное положение в связи с вступлением в силу Закона № 83-ФЗ ограничено порядком возврата остатка неиспользованных субсидий на выполнение задания. Согласно п. 17 ст. 30 данного закона «не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем первым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса... используются в очередном финансовом году на те же цели».

Взаимосвязь государственного (муниципального) задания с инструментами БОР

В соответствии с положениями ст. 69.2 Бюджетного кодекса показатели государственного (муниципального) задания используются при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также для определения объема субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением. Взаимосвязь государственного (муниципального) задания с проектом бюджета является ключевой, при этом следует обратить внимание на связь государственного (муниципального) задания с другими инструментами бюджетирования, ориентированного на результат.

Как правило, данную связь можно наблюдать во взаимосвязи задания с перечнем государственных (муниципальных) услуг, стандартом качества услуг, административным регламентом. Например, до вступления в силу Закона № 83-ФЗ субъекты РФ разделились примерно поровну при выборе ссылки в задании на административный регламент или стандарт. Как показывает анализ, в большинстве утвержденных государственных (муниципальных) заданий при наличии региональных, муниципальных требований к указанию ссылки на стандарт данный раздел либо остается незаполненным, либо включает ссылку на стандарт федерального уровня или ГОСТ. Данная ситуация типична и в отношении административных регламентов. Встречается и обратная ситуация, когда стандарты качества услуг утверждены, но не отражены в задании. В настоящее время в связи с утверждением Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» административный регламент, составной частью которого является стандарт предоставления услуги, обязателен для утверждения только в отношении

государственных (муниципальных) услуг, предоставляемых по заявительному принципу (так называемые административные услуги) исполнительными органами государственной власти субъекта РФ (органами местного самоуправления). Данная норма не распространяется на услуги государственных (муниципальных) учреждений, предоставляемые в рамках государственного (муниципального) задания.

Характеризуя взаимосвязь задания с другими инструментами, можно привести в пример Республику Саха (Якутия). В действующих в республике методических рекомендация по формированию, финансовому обеспечению и контролю за выполнением государственного задания на оказание государственных услуг отражены ключевые взаимосвязи задания с инструментами БОР. Несмотря на то что вступление в силу Закона № 83-ФЗ требует изменения ранее действовавших порядков, в части взаимосвязи задания с инструментами БОР требуется приведение в соответствие терминов и понятий, а сама суть и порядок взаимосвязи могут быть использованы в дальнейшей работе. Например, на этапе составления проектов государственных заданий учитывается:

- прогноз численности контингентов — получателей бюджетных услуг на среднесрочный период;
- нормативы, определяющие количество потребляемых бюджетных услуг;
- результаты ежегодной оценки потребности в услугах с учетом специфики оказания государственных услуг, а также достоверных данных по потребностям контингентов бюджетных услуг (результаты социологических опросов, маркетинговых исследований, анализ ведомственной статистики, прогнозы рынка труда и т. д.);
- оценка мощности подведомственных учреждений по предоставлению расчетного объема и состава (структуры) государственных услуг.

В Республике Саха (Якутия) государственное задание применяется также для планирования деятельности министерств и ведомств по осуществлению государственных полномочий и учитывается в ДРОНДах. Кроме того, в данном субъекте РФ установлен контроль за соответствием качества выполнения государственного задания:

- стандартам качества бюджетных услуг, разрабатываемых ГРБС республики и утверждаемых ее правительством ;
- постановлению Правительства РС (Я) от 25 мая 2006 г. № 229 «Об утверждении Положения об установлении требований к результатам работы по предоставлению бюджетных услуг, основных правах по самостоятельному распоряжению бюджетными средствами и Методике оценки выполнения требуемых результатов работы»;
- постановлению Правительства РС (Я) от 22 июня 2006 г. № 271 «Об утверждении порядка оценки соответствия качества фактически предоставляемых бюджетных услуг населению Республики Саха (Якутия) принятым стандартам».

Подводя итоги анализа сложившейся практики формирования государственных (муниципальных) заданий в регионах и муниципалитетах, можно сделать вывод о том, что практически все отраслевые органы и учреждения имеют представление о данном инструменте и порядке работы с ним. При этом многие задаются вопросом о целях и

эффективности данного инструмента, целесообразности формирования нормативов по всем компонентам затрат, взаимосвязи задания с инструментами БОР. В настоящее время, несмотря на большой объем проделанной Министерством финансов РФ организационной и методической работы, сложности при формировании государственных (муниципальных) заданий остаются и прежде всего связаны с отсутствием отраслевых рекомендаций формирования и финансового обеспечения заданий, рекомендаций по формированию нормативов затрат по отраслям социальной сферы, отсутствием определений и единого классификатора услуг, работ, функций государственных (муниципальных) учреждений.

Юлия Юрьевна ЧАЛАЯ,
эксперт сектора «Муниципальные финансы
и межбюджетные отношения»,
Фонд «Институт экономики города»



Повышение квалификации

ПРИГЛАШЕНИЕ НА ВСЕРОССИЙСКИЙ ПРАКТИЧЕСКИЙ СЕМИНАР ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ «ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА В 2011 ГОДУ В СООТВЕТСТВИИ С ИНСТРУКЦИЯМИ МИНФИНА РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н»

Актуальность семинара повышения квалификации

С 1 января 2011 года установлен порядок применения органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, *государственными (муниципальными) учреждениями* Единого плана счетов бухгалтерского учета. Новый порядок вводится взамен ранее действующего порядка, предусмотренного Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Минфина РФ от 30.12.2008 N 148н.

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" зарегистрирован в Минюсте РФ 30.12.2010 N 19452 и обязателен к применению с 01 января 2011 года.

Кроме того, с указанной даты вводится в действие Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н, которым утвержден новый План счетов бюджетного учета и Инструкция по его применению.

Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" зарегистрирован в Минюсте РФ 27.01.2011 N 19593. Документ вступает в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования и применяется при формировании учетной политики субъекта учета, начиная с 2011 года. Положения настоящего Приказа применяются к бюджетным учреждениям до принятия федеральными органами исполнительной власти, субъектами РФ, органами местного самоуправления решения о предоставлении им субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ.

Категории слушателей, которым рекомендуется обучение

▶ Главные бухгалтера, заместители главных бухгалтеров, ведущие бухгалтера учреждений – бюджетополучателей.

Цель семинара повышения квалификации

▶ Помочь работникам бухгалтерской службы учреждений – бюджетополучателей грамотно, быстро и правильно организовать ведение учета в 2011 году в соответствии с требованиями новых Инструкций Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н.

В состав программы семинара включены следующие вопросы:

- ✓ Формирование рабочего плана счетов на 2011 год. Порядок применения таблиц соответствия ранее действовавшего Плана счетов и нового Плана счетов, подлежащего применению с 1 января 2011 года.
- ✓ Порядок формирования обязательной учетной политики учреждения на 2011 год.
- ✓ Порядок применения новых счетов, введение которых предполагает перегруппировку и дополнительную детализацию данных.
- ✓ Анализ новых Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными

внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утв. Приказом Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н.

✓ Порядок применения Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2011 год, утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н.

Вопросы, включенные в программу семинара, будут рассматриваться на конкретных примерах, документах Минфина РФ и Федерального казначейства!

Каждый специалист, направленный на обучение, получает свой комплект обучающих материалов:

- **ВИДЕО-МОДУЛИ** – инструмент обучения, благодаря которому слушатель усваивает, а не просто прослушивает материал! ВИДЕО-МОДУЛИ содержат изложение полного объема программы семинара. В них Вы увидите и услышите все то же самое, как если бы Вы лично находились в конференц-зале при проведении очного семинара. Просмотр видео-модулей обеспечивает эффект полного присутствия в конференц-зале. Видео-модули можно перематывать назад и слушать столько, сколько нужно. Никто не упрекнёт Вас за лишний повтор! DVD-диски с видео-модулями можно просматривать как на компьютере или ноутбуке, так и на обычном домашнем DVD-проигрывателе. Вам не нужно будет каких-то особых программ, все необходимое уже записано на DVD-диске. Все видео-модули построены по системе "бери и применяй". В любой момент, узнав что-то важное, Вы сможете "нажать на паузу" и применить это на практике...
- **ПЕЧАТНОЕ ПОСОБИЕ**, в котором в доступном, систематизированном виде изложены все вопросы, входящие в программу семинара. Это незаменимый источник новых знаний о всех ключевых документах, разъяснениях, комментариях, рекомендациях по вопросам, включенным в программу семинара.
- **СЕРТИФИКАТ** на гарантированное получение 3 (трех) персональных профессиональных бесплатных консультаций – Ваш инструмент постоянной обратной связи. В любой момент, после окончания обучения, слушатель может задать волнующий его вопрос и получить на него ответ, воспользовавшись полученным сертификатом до 31.12.2011 года.
- **СВИДЕТЕЛЬСТВО** участника Всероссийского практического семинара повышения квалификации в сфере бюджетного бухгалтерского учета (вне зависимости от выбранной формы участия (дистанционно или очно)).

Формы участия в семинаре повышения квалификации

- **Дистанционная** - это самая удобная, эффективная, экономичная и доступная форма обучения. Вам не нужно ни под кого подстраиваться – обучайтесь в любое удобное для Вас время, когда есть настроение и желание! При дистанционной форме участия Всероссийский практический семинар повышения квалификации проводится без выезда участников в город Пенза. Все обучающие материалы Вы получаете к себе на рабочее место по почте заказным пакетом. Собранные воедино, систематизированные знания и опыт положены в основу комплекта учебных материалов, которые Вы получаете в свое распоряжение на свое рабочее место. Прием заявок на дистанционное обучение производится до **30 апреля 2011 года**. Отправка комплекта обучающих материалов для начала Вашего обучения осуществляется в течение **3 (трех)** рабочих дней после оплаты.
- **Очная** – обучение проводится с выездом слушателей в город Пенза. Мы будем рады видеть Вас на Всероссийском практическом семинаре повышения квалификации **4 апреля 2011 года** по адресу г.Пенза, **ул.Лядова, д.16** Центр бюджетного учета и государственных закупок, конференц-зал. **Регламент работы:** регистрация с 09-30 до 10-00 ч.; проведение семинара с 10-00 до 14-30 ч.; перерыв на кофе-паузу и ответы на вопросы с 11-20 до 12-00 ч. Последний срок подачи заявок на участие в семинаре **за 2 рабочих дня** до даты проведения семинара. Схему проезда смотрите на нашем сайте www.z-bu-gz.ru