

Семинар проведен **30 июня 2015 года** в актовом зале Администрации Чудовского муниципального района, время проведения с 12.00 до 13.00.

На семинаре присутствовали:

заместитель прокурора Чудовского района **Коляниченко И.В.**,
председатель Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района **Козлова О.В.**,

аудитор Контрольно-счетной палаты Чудовского муниципального района **Иванова Е.А.**,

руководители, финансисты, главные бухгалтера отраслевых органов Администрации Чудовского муниципального района,

главы сельских поселений,

финансисты и главные бухгалтера администраций сельских поселений, входящих в состав Чудовского муниципального района.

Программа семинара:

1. Выступление председателя Контрольно-счетной палаты О.В. Козловой по теме **«Обязательства – объект бюджетного учета, вопросы и ответы»**.

2. Выступление аудитора Контрольно-счетной палаты Е.А. Ивановой по теме **«Способы учета бюджетных обязательств в Учетной политике субъекта учета»**.

3. Выступление председателя Контрольно-счетной палаты О.В. Козловой по теме **«Основы качественного финансового менеджмента»**.

4. Выступление заместителя прокурора Чудовского района Коляниченко И.В. по теме **«Ответственность за нарушения бюджетного законодательства»**.

Поводом для проведения семинара послужили результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, в которых основное место занимают нарушения порядка учета бюджетных обязательств и принятие бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов.

По результатам внешней проверки в адрес субъектов учета направлены акты реагирования - предписания и представления Контрольно-счетной палаты. Тем не менее, для определения значимости допущенных субъектами учета нарушений для бюджетного процесса и в целях оперативного принятия мер по устранению выявленных нарушений Контрольно-счетная палата Чудовского муниципального района совместно с Прокуратурой Чудовского района пришли к заключению о необходимости проведения семинара по теме **«Бюджетные обязательства, порядок учета и ответственность»**.

I. Выступление председателя Контрольно-счетной палаты О.В. Козловой по теме «**Обязательства – объект бюджетного учета, вопросы и ответы**».

1. Определим место бюджетных обязательств в системе учета. Формирование финансовой документации осуществляется посредством ведения бухгалтерского и бюджетного учета. Определения двух видов учета представлены в Таблице 1.

Таблица 1.

Бухгалтерский учет, ст. 1 ФЗ № 402-ФЗ	Бюджетный учет ст. 264.1 БК
- формирование документированной систематизированной информации об объектах, предусмотренных ФЗ № 402-ФЗ, в соответствии с требованиями, установленными ФЗ № 402-ФЗ, и составление на ее основе бухгалтерской (финансовой) отчетности.	- упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Бюджетные обязательства являются основополагающей категорией бюджетного учета. При этом, необходимо учитывать, что бухгалтерский и бюджетный виды учета сосуществуют друг с другом, не подменяя друг друга, а дополняя. Посредством бюджетного учета основной финансовый документ (бюджет) увязан с бухгалтерским учетом субъектов учета, образуя единый последовательный процесс (систему) формирования финансовой документации об исполнении бюджета. На протяжении всего процесса формирования финансовой документации требования, установленные бюджетным законодательством, подлежат неукоснительному исполнению.

Вывод: Категория «обязательства» является центральной (основополагающей) в бюджетном учете. Требования к бюджетному учету обязательств, установленные бюджетным законодательством, являются императивными требованиями и подлежат исполнению на протяжении всего процесса формирования финансовой документации в системе финансового учета.

2. Проанализируем термин «обязательство», охарактеризуем основные виды обязательств

В юриспруденции обязательство определяется как обязанность одного лица (должника) совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как то: передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Основанием возникновения обязательства является – волеизъявление сторон обязательства.

В финансовой науке обязательство определяется как существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является

следствием свершившихся проектов ее хозяйственной деятельности и расчеты по которой должны привести к оттоку активов. Обязательство может возникнуть в силу действия договора или правовой нормы, а также обычаев делового оборота. Основанием возникновения задолженности являются финансовые документы.

С юридической точки зрения обязательство – обязанность, с финансовой точки зрения – задолженность или денежная оценка обязанности. В основе любого обязательства лежат взаимные права и обязанности сторон.

В муниципальном управлении присутствует строго выстроенная система обязательств. В нормативных документах встречаются термины расходное обязательство, публичное обязательство, бюджетное обязательство, денежное обязательство, неисполненное бюджетное обязательство, неисполненное денежное обязательство, каждое из которых имеет свое определение или набор юридических фактов.

Определим основные виды обязательств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Расходные обязательства в соответствии с Бюджетным кодексом (ст. 6 БК) обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию средства из соответствующего бюджета. Более широкое понятие. Не все расходные обязательства являются бюджетными обязательствами.

Бюджетные обязательства (ст. 6 БК) - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. Расходное обязательство, включенное в бюджет, трансформируется в бюджетное обязательство.

Бюджетные обязательства как объект бюджетного учета классифицируются на:

1) **принятые бюджетные обязательства.** Принятые бюджетные обязательства – обязательства получателя бюджетных средств по заключенным договорам с поставщиками продукции (работ, услуг) и в силу законодательства Российской Федерации.

2) **денежные обязательства** Денежные обязательства - обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

3) **неисполненные денежные обязательства.** Неисполненные денежные обязательства. – неисполненные обязанности получателя бюджетных средств перед другим бюджетом, физическим или юридическим лицом в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки или в

соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения (являются кредиторской задолженностью).

Бюджетные обязательства составляют основу бюджетного учета.

Виды бюджетных обязательств едины для всех уровней бюджетов в силу основополагающего принципа бюджетной системы Российской Федерации - принципа единства, который реализуется посредством единого подхода к учету бюджетных обязательств.

Помимо представленной классификации бюджетные обязательства классифицируются по основанию возникновения или контрагенту обязательства:

1. Бюджетные обязательства по гражданско-правовым договорам и соглашениям.
2. Бюджетные обязательства перед сотрудниками по заработной плате и пособиям.
3. Бюджетные обязательства перед бюджетом по налогам.
4. Бюджетные обязательства перед подотчетными и доверенными лицами.

Знание и понимание видов бюджетных обязательств необходимо для организации учета бюджетных обязательств.

Незначительное недопонимание или искажение определений видов бюджетных обязательств, ведет к искажению информации или показателей отчетности. Поэтому крайне важно однозначно и объективно точно понимать данные термины и основания классификации. Знание видов бюджетных обязательств необходимо для формирования основных положений учетной политики субъекта учета, которая обеспечит качественное управление финансовыми потоками получателя бюджетных средств.

II. Выступление аудитора Контрольно-счетной палаты Е.А. Ивановой по теме «Способы учета бюджетных обязательств в Учетной политике субъекта учета».

По результатам проведенных экспертных и контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой установлены факты формального подхода к составлению одного из основных нормативных актов учреждения - учетной политики. В соответствии с пунктом 6 Инструкции 157 в составе учетной политики учреждения утверждаются **методы оценки отдельных видов имущества и обязательств**, порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, иные решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета.

Учитывая основополагающее значение принципа единства бюджетной системы, который реализуется посредством установления единого порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности установление единых правил учета бюджетных обязательств, подлежащих утверждению в составе учетной политики субъекта учета, будет способствовать повышению финансовой дисциплины и качества управления финансовыми потоками субъекта учета.

Учет принятых бюджетных обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие. Перечень указанных документов необходимо утвердить в учетной политике учреждения с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом (п. 318 Инструкции 157н)

Инструкциями 157н и № 162н, иными нормативными документами не установлен момент отражения в учете записи по принятию обязательств. Принятые бюджетные обязательства отражаются в бюджетном учете в соответствии с принятой в учреждении учетной политикой.

Предлагаемые варианты отражения в учете принятых бюджетных и денежных обязательств

Варианты принятия бюджетных обязательств к учету.

Вариант 1 Принятие к учету бюджетных обязательств на дату подписания договоров с поставщиками (подрядчиками и исполнителями).

Отражение бюджетных обязательств при подписании договоров позволяет наиболее эффективно контролировать использование бюджетных средств, одновременно максимально снижая трудозатраты бухгалтерии. Такой способ может использоваться по всем видам фактов хозяйственной жизни, за исключением расчетов по заработной плате и расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Размер принятых обязательств определяется исходя из суммы договора. По договорам гражданско-правового характера с физическими лицами сумма обязательства определяется с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в соответствии с законодательством.

Вариант 2 Принятие к учету бюджетных обязательств на дату образования кредиторской задолженности.

Отражение бюджетных обязательств в момент образования кредиторской задолженности может применяться в отношении конкретных учетных операций (например, расчеты с бюджетом по налогам и сборам).

Как правило, учреждения используют оба способа отражения в бюджетном учете принимаемых бюджетных обязательств. При этом каждый вариант используется для определенной группы хозяйственных операций.

Порядок принятия бюджетных обязательств

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие бюджетных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	Приобретение товаров, работ, услуг без проведения торгов, запроса котировок		
1.1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В день подписания договора	Договор
1.2	Путем заключения договора ГПХ с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания договора	Договор, расчет
2	Расчеты с работниками		
2.1	По начислениям в соответствии с ТК РФ на основании: - трудовых договоров - листков нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности) - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.)	На дату получения Уведомления о лимитах бюджетных обязательств	Уведомления о лимитах бюджетных обязательств
2.2	По командировочным расходам	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
2.3	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
3.1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	В момент образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, расчет по страховым взносам, расчетно-платежная ведомость
5	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
4.1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4.2	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия	Нормативно-

		решения руководителем об уплате	правовой акт. Распоряжение руководителя об уплате
5	Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания; на иные цели	Дата вступления в силу действия Соглашения	Соглашение

* Особое внимание необходимо уделить принятию бюджетных обязательств по Договорам на предоставление коммунальных услуг (отопление, водоснабжение, электроснабжение и т.д.), которые, как правило, заключаются без указания цены договора, чего быть не должно. Учреждение принимает обязательство в денежном эквиваленте, который должен быть отражен в документе-основании.

Порядок принятия денежных обязательств

№ п/п	Хозяйственные операции	Принятие бюджетных обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	Оплата договоров (контрактов) без проведения торгов, запроса котировок		
1.1	На оказание коммунальных услуг, услуг связи, подрядных работ и иных работ	Дата подписания актов выполненных работ (При несвоевременном поступлении документации в учреждение от поставщика услуг, возможно предусмотреть датой принятия денежного обязательства считать дату поступления документации в бухгалтерскую службу)	Счет, счет-фактура, Акты выполненных работ (оказанных услуг), иные документы, подтверждающие факт выполнения работ.
2.	Расчеты с работниками		
2.1	Выплата заработной платы, листков нетрудоспособности (за первые три дня), отпусков	Дата утверждения, подписания соответствующих документов	Расчетно-платежные ведомости
2.2	Командировочные расходы	Дата утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
2.3	Подотчетные суммы выданные на хозяйственные нужды	Дата утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
3.1	Уплата налогов, страховых взносов	Дата принятия бюджетного обязательства	Налоговые декларации, расчеты
4	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
4.1	По прочим нормативно – публичным обязательствам	Дата принятия бюджетного обязательства	
4.2	Штрафы, пени и т.д.	Дата принятия бюджетного обязательства	Акты, решения, требования об

			уплате
5	Предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением муниципального задания; на иные цели	Дата перечисления субсидии (либо последний день каждого месяца)	Документ, подтверждающий факт выполнения обязательств стороной (Учредителем)

* Особое внимание необходимо уделить принятию денежных обязательств по предоставлению субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

Одним из основных документов, характеризующим финансовое состояние учреждения является ОТЧЕТ о принятых бюджетных обязательствах ф. 0503128, который представляется в составе квартальной бюджетной отчетности. В данном отчете отражается информация о принимаемых, принятых, исполненных и не исполненных обязательствах в рамках осуществляемой учреждением деятельности. **Данный документ несет солидный информационный ресурс для принятия оперативных финансовых и управленческих решений, качество которых во многом будет определяться достоверностью содержащихся в нем показателей. Достоверность показателей формируется непосредственно вами, субъектами учета.**

III. Выступление председателя Контрольно-счетной палаты О.В. Козловой по теме «**Основы качественного финансового менеджмента**».

Все о чем сегодня говорилось – является одним из множества необходимых условий для качественного управления финансами. Эффективные решения в области финансов базируются на качественной достоверной информации. Отсутствие достоверной информации, в ходе внешней проверки у каждого из юридических лиц, присутствующих на семинаре, были выявлены факты искажения показателей годовой финансовой отчетности (ф. 0503128), является достаточным условием для отсутствия эффективных управленческих решений, в том числе финансовых. Отсутствие четких правил заполнения ф. 0503128 как основная причина наличия нарушений, к которому отсылали некоторые субъекты учета – отговорка или формальный подход к решению стоящих перед управленцами задач. Лицо, возглавляющее финансовую и бухгалтерскую службу, анализирует финансовый результат деятельности субъекта учета и при наличии неудовлетворительных финансовых результатов деятельности субъекта учета (систематическое невыполнение обязательств в установленный срок, прогрессивный рост кредиторской задолженности) должно было установить причины (нарушения) и пути разрешения (управленческие решения руководителя) сложившейся ситуации, что к сожалению до настоящего времени не сделано. К числу сопутствующих причин подобного финансового результата, по мнению органа внешнего муниципального финансового контроля, относится отсутствие скоординированного взаимодействия между руководителем субъекта учета и главным бухгалтером субъекта учета. Со стороны главного бухгалтера (финансиста) допускаются нарушения требований бюджетного законодательства в части не правильного учета бюджетных обязательств и принятия бюджетных обязательств сверх утвержденных лимитов, со стороны руководителя субъекта учета - отсутствие во время принятых адекватных (соответствующих финансовому положению) управленческих решений, в том числе по причине искаженных данных бюджетной отчетности. Ситуация очень серьезная и ее последствия зависят от Вас и ваших решений, За финансовый результат деятельности организации ответственность руководителя и главного бухгалтера – солидарная. При имеющемся финансовом результате вопрос взаимной ответственности руководителя и главного бухгалтера субъекта учета недооценивается. я же хочу еще раз обратить внимание присутствующих на основную цель их деятельности – благополучие населения, достижение которой целиком и полностью зависит от качества управленческих решений, в то числе в сфере финансов.