

УДК 657.1

**УЧЕТ ФИНАНСИРОВАНИЯ ОТ УЧРЕЖДТЕЛЯ В АВТОНОМНЫХ И В
БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ**

Федорцова В.А.

ст. преподаватель

ФГБОУ «Петрозаводский государственный университет»,

г. Петрозаводск, Россия

Аннотация: Статья посвящена вопросам учета финансирования от учредителя подотчетных автономных и бюджетных учреждений на современном этапе. Приведены основные формы финансирования деятельности учреждений. Автором определены актуальные особенности учета субсидий в учреждениях в соответствии со стандартом бюджетного учета «Доходы».

Ключевые слова: субсидии, учет, учреждения, доходы.

**ACCOUNTING OF FINANCING FROM THE FOUNDER IN
AUTONOMOUS AND BUDGETARY INSTITUTIONS**

Fedortsova V.A.

postgraduate,

Petrozavodsk state University,

Petrozavodsk, Russia

Annotation: The article is devoted to questions of accounting of financing from the founder of accountable autonomous and budgetary institutions. The main forms of financing of activity of institutions are given. The author defined relevant features of accounting of subsidies in institutions according to the standard of budgetary account «Income».

Keywords: subsidies, accounting, institutions, income.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

В настоящее время в социально-экономическом развитии бюджетной системы важным является финансирование исполнения конституционных прав граждан Российской Федерации.

Государство реализует данную задачу путем создания соответствующих государственных (муниципальных) учреждений, при этом определение предметного финансирования ложится на плечи учредителей в рамках подведомственности.

В соответствии с главой 10 и 16 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) предусмотрено формирования средств обеспечения расходных обязательств в виде бюджетных ассигнований и лимитов, и осуществления межбюджетных отношений бюджетов бюджетной системы РФ[1].

В соответствии с пунктами 1 статей 78.1.-78.4., пунктом 1 статьи 79 БК РФ и частью 3.13 статьи 2, частью 4 статьи 4 ФЗ «Об автономных учреждениях» от 03.11.2006 № 174-ФЗ (далее – ФЗ № 174) бюджетным и автономным учреждениям от учредителя поступают субсидии на задания, уставные цели, гранты и капитальные вложения[1;3].

Каждый элемент предусмотрен в плане финансового хозяйственной деятельности учреждений, порядок составления которого предусмотрен Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н, урегулирован порядок признания доходов Приказом Минфина России от 08.06.2018 № 32н и применения КОСГУ Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н[5;10;9]. Рассмотрим каждый элемент финансирования учредителя.

В соответствии с частями 2 и 4 статьи 4 ФЗ № 174 и Постановлением Правительства от 26 июня 2015 № 640 (далее – Постановление № 640) (актами субъектов и муниципального образований) в рамках *субсидирования финансового обеспечения* государственного или муниципального задания[3;4]:

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- рассчитываются с учетом нормативных затрат на оказание услуг или на содержание имущества;
- учредитель утверждает подведомственным учреждениям задания на государственные услуги или работы;
- заключает соглашение с ними, в котором расписывается график перечисления субсидий за выполнение задания с указанием сроков и объемов платежей;
- форма соглашения для получения средств из федерального фонда обязательного медицинского страхования, утверждается Министерством финансов РФ;
- исполнителями составляется отчет по выполнению задания не менее 2 раз в текущем периоде и окончательный не позднее 1 марта следующего за отчетным годом.

В соответствии с пунктом 54 раздела V Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н субсидии на обеспечение государственного или муниципального задания признаются в бюджетном учете как доходы будущих периодов на дату возникновения права получения, а в составе доходов текущего периода по мере исполнения задания и предоставления отчета[10]. Ранее действовал иной порядок, средства, поступавшие в текущем году числились как текущие, а на следующий год, как доходы будущего периода и переносились в соответствии с графиком на дату перечисления в текущие доходы.

Основной особенностью является уменьшение объема заданий по предварительному отчету, если показатели меньше, и возвратность субсидий в случае наличия остатков по итогам отчетности, если учреждение не выполнило задание до конца отчетного года.

Если средства за счет субсидий потрачены, а задание не выполнено, то средства перечисляются из других источников, в частности, от деятельности, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

приносящей доход. В случае если задание выполнено и остался остаток средств, то экономию следует распределить в плане финансово-хозяйственной деятельности на расходы следующего года, а учредитель не вправе уменьшить субсидию на эту сумму в соответствии с пунктом 1 статьи 78.1. БК РФ, части 3.15 статьи 2 ФЗ № 174 и пунктами 44-47 Постановления № 640[1;3;4]. В то же время неправильно потраченные средства задания, но задание выполнено за счет иных источников, не влечет ответственности и средства не возвращаются. Руководителю учреждения не выгодно не выполнять задания, так как в таком случае наступает ответственность в соответствии со статьей 15.14.5-1 и пункта 3 части 5, части 7 статьи 28.3 Кодекса об административных нарушениях[2].

Также в соответствии с пунктом 5 статьи 78.1 БК РФ руководитель учреждения может принять решение об исполнении задания при заключении дополнительного соглашения в случае, если норма закона или решения о бюджете на текущий финансовый год и на плановый период утратило силу[1].

В соответствии с пунктами 21, 197 Инструкции к Единому плану счетов № 157н от 01.12.2010 (далее – Инструкция № 157н) и планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения субсидии учитываются на счете 205.00 «Расчеты по доходам» и на счетах санкционирования[6].

В то же время в соответствии со статьей 241 БК РФ получение субсидии ограничено, если у учреждения есть просроченный или неурегулированный долг перед бюджетом[1].

В зависимости от освоения субсидий и составления отчета учитываются в текущих или будущих доходах по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат», что предусмотрено в пункте 1.2. Письма Минфина России 29.06.2018 № 02-05-10/45153 и в пункте 54 раздела У Приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н[12;10]. Текущие
Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

доходы в соответствии с условиями соглашения, графиком исполнения и отчета об выполнении государственного (муниципального) задания учитываются на счетах, в журнале операций расчетов с дебиторами или в карточке средств и расчетов в соответствии с пунктами 200-201 Инструкции № 157н[6].

В случае не полного перечисления средств до конца текущего периода возникает дебиторская задолженность в соответствии с Письмом Минфина России от 28.04.2015 № 02-05-10/24457[11]. В случае если было принято решение о сокращении субсидии и подписано дополнительное соглашение, то доход нужно сторнировать, если же доход был перечислен, необходимо вернуть в бюджет. Если субсидия поступает не независимо от даты соглашения, то учитывается на забалансовом счете[7;8].

Целевые субсидии, предусмотренные учредителем и включенные в план финансово-хозяйственной деятельности, на иные цели в рамках достижения целей учреждения предоставляются в соответствии с частью 2 пункта 1 статьи 78.1 и пункта 1 статьи 78.2 БК РФ в форме капитального и текущего финансирования, а с 01 января 2019 года на основании пункта 7 Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н[1;9]. Основным условием получения сумм является то, что средств для целевого расходования у учреждения нет и не предусмотрены средства из иных источников финансирования.

В Великобритании с 2000/2001 финансового года использовались ресурсные счета по отраслевому признаку, разделяющие текущие и капитальные расходы – «текущий и капитальный бюджет». Капитальный бюджет формировался на срок более трех лет в рамках инвестиционной стратегии, было запрещено перемещение средств из капитального бюджета для обеспечения текущих расходов[14,79].

В России впервые дефиниции «текущего» и «капитального» характера расходования введены с принятием бюджета 1998 года и были закреплены до Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

01 января 2008 года в статьях 66-68 БК РФ. В настоящее время урегулировано планирование расходов в соответствии с расходными обязательствами за счет средств соответствующих бюджетов статьей 65 БК РФ, а порядок применения бюджетной классификации при ведении бюджетного учета пунктом 7 раздела I Приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н и признаются поступления (перечисления) капитального или текущего характера[1;9].

К перечислениям капитального характера КОСГУ 162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» относятся средства на расходы формирующие (увеличивающие) движимые и недвижимые активы, в том числе инвестирование в вышеперечисленные объекты. К перечислениям текущего характера КОСГУ 152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» относятся безвозмездные средства на расходы не капитального характера. В то же время в части субвенций, субсидий бюджетов бюджетной системы РФ и грантов бюджетным (автономным) учреждениям на целевое финансирование не капитального характера, но включающее расходы на приобретение основных, как капитального характера, относятся к текущим расходам, например, формирование или обновление библиотечного фонда. Расчеты соответственно ведутся на счетах 52 «Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и 62 «Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»[9]. Ранее начисления производились по отчету о расходовании средств целевой субсидии, сейчас добавилось новое условие, учредитель на основе разработанных критерий достижения целей

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

оценивает отчет о достижении фактических целей и только при получении положительного результата можно признавать текущими.

Ранее в статьях 67,68 БК РФ было предусмотрено, что к капитальным расходам относятся средства не по признаку объекта. А, именно, исходя из инновационной и инвестиционной деятельности, включая расходы в рамках инвестиционных программ, а текущие расходы в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее финансирование деятельности (отрасли) и иные расходы не капитального характера[1].

Целевые субсидии, как и субсидии на задание формируются на основании заявки и соглашения (договора) с учредителем, формируются сведения об операциях с целевыми субсидиями в соответствии с пунктом 13 Приказа Минфина от 28.07.2010 № 81н, и предоставляется отчет об использовании субсидии на основании абзаца 4 пункта 1 статьи 78.1 БК РФ[5;1].

Если учредитель перечислил субсидию бюджетному учреждению не в срок, то расходовать средства из иных источников, в отличие от задания, нельзя. Так как восстановить средства с лицевого счета по субсидиям нельзя в соответствии с Письмом Минфина РФ от 21.08.2014 № 02-03-10/41846. В исключительных случаях необходимо обратиться за разрешением к учредителю. Остатки средств, не использованные в текущем году, возвращаются, учредителем может принято решение об их использовании в следующем году на те же цели в соответствии с частями 3.17, 3.18. статьи 2 ФЗ № 174[3].

Гранты, как рассматривалось выше, относятся к средствам текущего характера и могут получать, как сами учреждения, так и сотрудники учреждения. Учитываются в учете аналогично, как и субсидии, с одной лишь разницей, что для работника возникает перечисление средств на лицевой счет учреждения или по поручению грантополучателя на основании Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

трехстороннего договора, начисление страховых взносов происходит на забалансовом учете и вводится дополнительный счет (отражается в учетной политике учреждения). Если выплаты производятся вне рамок трудового или гражданско-правового договора, то страховые взносы не начисляются[13]. Бюджетные и автономные учреждения участвуют в конкурсах с согласия учредителя. Субсидии на гранты предусматриваются бюджетными ассигнованиями соответствующего уровня бюджета бюджетной системы, но могут и формироваться и за счет иных источников.

Гранты в форме субсидий, в частности, предусматриваются для образовательных учреждений высшего образования в рамках финансового обеспечения развития конкурсных проектов, направленных на вовлечение молодежи в активную социальную сферу, в том числе на развитие творческих способностей, повышения гражданской активности, предусматривающие критерий качественного результата, а не количественного.

Ранее гранты отражались на счете 189 «Прочие доходы», с 1 января 2019 отражаются в подстатье 155 «Поступления текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)», подстатье 158 «Поступления текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)», подстатье 241 «Безвозмездные поступления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям», статье 296 «Иные выплаты текущего характера физическим лицам» и статье 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» в части возврата остатков прошлых лет[9].

Субсидии на осуществление капитальных вложений предусмотрены в статье 78.2 БК РФ, в рамках капитального строительства государственной

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

(муниципальной) собственности, а также приобретении в собственность объектов недвижимости для достижения целей учреждения. В то же время данные объекты недвижимости поступают в оперативное управление или хозяйственного ведения с последующим увеличением стоимости основных фондов[1].

Основным отличием от вышеуказанных субсидий является планирование ассигнований соответствующего бюджета, предоставление средств для проверки обоснования проекта технологическим и ценовым аудитом, и принятия решения выделения средств на основе стоимостной оценки: менее 1,5 млрд.рублей – правовой акт главного распорядителя, независимости от стоимости заграничного учреждения (унитарного предприятия) и стоимостью свыше 1,5 млрд.рублей – правовой акт Правительства РФ[1].

Субсидии на капитальные вложения отражаются в учете с 01.01.2019 года по подстатье 162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и виду доходов 180 «Прочие доходы»[9].

Соглашение о предоставлении субсидии заключается как на один объект, так и несколько, определяет объем финансирования по периодам. В то же время бюджетные ассигнования на субсидию из федерального бюджета должны соответствовать федеральной адресной программе.

В то же время в бюджете могут быть запланированы бюджетные инвестиции в форме капитальных вложений в рамках государственных (муниципальных) программ в соответствии с пунктом 1 статьи 78.4 БК РФ, основания принятия и порядок освоения аналогичен, как и субсидий, и заключается соглашение о передаче полномочий[1].

Из вышесказанного, определенно, для бухгалтера (специалиста) бюджетных и автономных учреждений, прежде всего, необходимо:

- своевременно составлять первично-бухгалтерские документы;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- своевременно проводить бухгалтерские проводки аналитического и синтетического учета;
- своевременно контролировать исполнения освоения субсидий, состояние задолженности;
- правильно формировать банковские документы;
- своевременно уплачивать обязательные бюджетные платежи;
- своевременно составлять планы, отчеты, разъяснения и пояснения.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс РФ : Федер. закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (в ред. от 15.04.2019 г.) : принят Гос. Думой 17 июля 1998 г. : одобр. Советом Федерации 17 июля 1998 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12112604/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (в ред. от 01.05.2019) : принят Гос. Думой 20 декабря 2001 г. : одобр. Советом Федерации 26 декабря 2001 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12125267/> (Дата обращения: 20 мая 2019)

3. Об автономных учреждениях : Федер. закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ (в ред. от 27.11.2017 г.) : принят Гос. Думой 11 октября 2006 г. : одобр. Советом Федерации 27 октября 2006 г. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/190157/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

4. Постановление Правительства от 26 июня 2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнения работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (в ред. от 29.11.2018) [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/71112362/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

5. Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения». [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12179125/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

6. Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений. [Электронный ресурс] - Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=22805 (Дата обращения: 20 мая 2019).

7. Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181735/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

8. Приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению». [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/12181733/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

9. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка классификации операций сектора государственного управления». [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/71835192/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

10. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы». [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/71947652/> (Дата обращения: 20 мая 2019).

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

11. Письмо Минфина России от 28.04.2015 № 02-05-10/24457. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://base.garant.ru/70948562/> (Дата обращения: 20 мая 2019).
12. Письмо Минфина России 29.06.2018 № 02-05-10/45153. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://base.garant.ru/71984582/> (Дата обращения: 20 мая 2019).
13. Письмо Минфина России от 02.03.2018 № 03-15-07/13341. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://base.garant.ru/71898156/> (Дата обращения: 20 мая 2019).
14. Toigo P., Woods R. Public investment in United Kingdom // OECD Journal on Budgeting. – 2006. – Vol. 6. - № 4. – P. 79.

Оригинальность 88%