

М. И. Попова, И. И. Жуклинец

# Бухгалтерский учет в бюджетных организациях

Учебно-практическое пособие

*Рекомендовано УМО по образованию в области финансов, учета  
и мировой экономики для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по направлению 080105 (060400) «Финансы и кредит»*

Москва  
 ЮРАЙТ  
2011

УДК 657  
ББК 65.052я73  
П57

**Авторы:**

**Попова Мария Ивановна** — доктор экономических наук, профессор, заслуженный экономист РФ.

**Жуклинец Ирина Ивановна** — кандидат экономических наук, доцент кафедры управления ГОУ ДПО (повышения квалификации специалистов) «Санкт-Петербургская академия постдипломного педагогического образования».

**Попова, М. И.**

П57 Бухгалтерский учет в бюджетных организациях : учеб.-практ. пособие / М. И. Попова, И. И. Жуклинец. — М. : Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2011. — 594 с. — Серия : Магистр.

ISBN 978-5-9916-1146-6 (Издательство Юрайт)

ISBN 978-5-9692-1110-0 (ИД Юрайт)

В учебно-практическом пособии комплексно и последовательно излагаются особенности ведения бухгалтерского учета на уровне бюджетного учреждения; порядок составления финансовой отчетности; вопросы налогообложения, организации финансового контроля и мониторинга, развития финансовой самостоятельности исполнителей бюджетных услуг.

Пособие написано в соответствии с положениями действующей нормативной правовой базы. В нем освещается место бухгалтерского учета в системе управления финансами общественного сектора, содержатся соответствующие рекомендации по реализации учетной политики, комментарии к правилам учета активов и обязательств. Кроме того, здесь учащимся предлагается задача с условными финансово-хозяйственными операциями, на основе которых показана технология формирования Главной книги и форм бюджетной отчетности.

Для контроля знаний разработаны практические и тестовые задания и приведены результаты их решений.

*Для слушателей системы повышения квалификации, обладающих определенными знаниями в данной области. Может также представлять интерес для студентов, аспирантов, преподавателей и других специалистов, интересующихся вопросами финансов в бюджетной сфере.*

УДК 657  
ББК 65.052я73

ISBN 978-5-9916-1146-6

(Издательство Юрайт)

ISBN 978-5-9692-1110-0

(ИД Юрайт)

© Попова М. И., Жуклинец И. И., 2010

© ООО «ИД Юрайт», 2011

## Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ
3. Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ
4. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ
5. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ
6. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. Федеральный закон от 19.05.1995 № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»
8. Федеральный закон от 25.05.1996 № 54-ФЗ «О Музейном фонде Российской Федерации и музеях в Российской Федерации»
9. Федеральный закон от 21.05.2005 № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»
10. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».
11. Федеральный закон от 24.07.2009 № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхова-

ния Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования”»

12. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»

13. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

14. Закон РФ от 10.07.1992 № 3266-1 «Об образовании»

15. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих обязательному социальному страхованию»

16. Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»

17. Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации»

18. Указ Президента РФ от 28.07.2007 № 825 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации»

19. Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ от 23.06.2008 «О бюджетной политике в 2009—2011 годах»

20. Постановление Правительства РФ от 09.04.2001 № 280 «Нормы обеспечения форменной одеждой»

21. Постановление Правительства РФ от 08.07.1997 № 835 «О первичных учетных документах»

22. Постановление Правительства РФ от 22.06.2006 № 390 «О порядке вещевого обеспечения в федеральных органах исполнительной власти, в которых федеральным законом предусмотрена военная служба в мирное время»

23. Постановление Правительства РФ от 31.07.2007 № 337 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества автономного учреждения»

24. Постановление Правительства РФ от 12.11.2002 № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке материально-производственных запасов»

25. Постановление Правительства РФ от 03.04.2003 № 191 «О продолжительности рабочего времени (норме часов педагогической работы за ставку заработной платы) педагогических работников»

26. Постановление Правительства РФ от 01.10.2002 № 724 «О продолжительности ежегодного основного удлиненного оплачиваемого отпуска, предоставляемого педагогическим работникам»

27. Постановление Правительства РФ от 24.12.2008 № 987 «О реализации Федерального закона “О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов”»

28. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы»

29. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»

30. Постановление Правительства РФ от 18.03.2008 № 182 «Об условиях и порядке формирования задания учредителя в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в федеральной собственности, и порядке финансового обеспечения выполнения задания»

31. Постановление Правительства РФ от 12.02.1998 № 179 «Об утверждении Положений о Музейном фонде Российской Федерации, о Государственном каталоге Музейного фонда Российской Федерации, о лицензировании деятельности музеев в Российской Федерации»

32. Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора»

33. Постановление Правительства РФ от 28.05.2007 № 325 «Об утверждении формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения»

34. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия

по уходу за ребенком граждан, подлежащих обязательно-му социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

35. Постановление Правительства РФ от 10.10.2007 № 662 «Об утверждении Положения об осуществлении федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального автономного учреждения»

36. Постановление Правительства РФ от 18.10.2007 № 684 «Об утверждении Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества»

37. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 17.11.2008 № 1662-р

38. Постановление ФСС РФ от 07.04.2008 № 81 «Об утверждении Методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию и принятия мер по их результатам»

39. Постановление ФСС РФ от 07.04.2008 № 82 «Об утверждении Методических указаний о порядке назначения, проведения документальных выездных проверок страхователей по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и принятия мер по их результатам»

40. Перечень типовых управленческих документов, утвержденный Росархивом 06.02.2000

41. Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н

42. Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 13.11.2008 № 128н

43. Инструкция по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденная приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747

44. Инструкция Минфина СССР от 14.01.1967 № 17 «О порядке выдачи доверенностей на получение товарно-материальных ценностей и отпуска их по доверенности»

45. Приказ Минфина России от 19.09.2008 № 98н «О порядке учета органами Федерального казначейства обязательств получателей средств федерального бюджета»

46. Приказ Минфина России от 01.09.2008 № 87н «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета»

47. Приказ Минфина Российской Федерации от 01.09.2008 № 88н «О порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности»

48. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»

49. Приказ Минфина России от 23.09.2005 № 123н «Об утверждении форм регистров бюджетного учета»

50. Приказ Минфина России от 04.09.2007 № 75н «Об утверждении административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности»

51. Приказ Минфина России от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений»

52. Приказ Минфина России от 03.09.2008 № 89н «Об утверждении Правил обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

53. Приказ Минфина России от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

54. Письмо Минфина России от 21.07.2009 № 02-05-10/2931 «Методические рекомендации по применению классификации сектора государственного управления»

55. Письмо Минфина России от 04.11.1998 № 16-00-16-198 «Об инвентаризации библиотечных фондов»

56. Приказ Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов»

57. Приказ Казначейства России от 07.10.2008 № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами»

58. Приказ Казначейства России от 08.09.2005 № 165 «Об утверждении Правил организации и ведения бюджетного учета по осуществлению функций главного распорядителя, распорядителя и получателя средств федерального бюджета»

59. Приказ Казначейства России от 29.07.2008 № 196 «Об организации ведения управленческого учета в Федеральном казначействе»

60. Письма Казначейства России от 18.01.2008 № 42-7.1-15/2.4-9, от 28.01.2008 № 42-7.1-17/2.4-25 «Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности ГРБС, получателя средств бюджета»

61. Приказ Минкультуры СССР от 17.07.1985 № 290 «Об утверждении Инструкции по учету и хранению музейных ценностей»

62. Приказ Минкультуры России от 02.12.1998 № 590 «Об утверждении Инструкции об учете библиотечного фонда»

63. Приказ Минобрнауки России от 27.03.2006 № 69 «Об особенностях режима рабочего времени и времени отдыха педагогических и других работников образовательных учреждений»

64. Приказ Минэкономразвития России, Минфина России, Росстата от 02.10.2006 № 306/120н/139 «О проведении переоценки основных средств и нематериальных активов бюджетных учреждений»

65. Приказ Минэкономразвития России от 20.07.2007 № 261 «Об утверждении Методических рекомендаций по за-

полнению формы предложения о создании автономного учреждения путем изменения типа существующего государственного или муниципального учреждения»

66. Приказ Минэкономразвития России от 07.09.2007 № 304 «Об утверждении норм естественной убыли продовольственных товаров в сфере торговли и общественного питания»

67. Постановление Госстандарта России от 26.12.1994 № 359 «Об утверждении Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ)»

68. Постановление Госкомстата России от 29.09.1997 № 68 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету сельскохозяйственной продукции и сырья»

69. Постановление Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве»

70. Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»

71. Постановление Госкомстата России от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций и результатов инвентаризации»

72. Постановление Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»

73. Постановление Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»

74. Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»

75. Постановление Госстата от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»

76. Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие Методических рекомендаций “Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте”»

77. Приказ Минтранса России от 18.02.2008 № 152 «Об утверждении формы путевого листа»

78. Приказ Минюста России от 19.12.2001 № 335 «Положение об обеспечении форменной одеждой работников центрального аппарата органов и учреждений Министерства юстиции Российской Федерации, имеющих классные чины»

79. Приказ Минсельхоза России, Россельхознадзора от 13.09.2007 № 206 «Правила ношения форменной одежды для государственных инспекторов центрального аппарата и территориальных органов Россельхознадзора»

80. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 29.12.1997 № 68 «Об утверждении типовых отраслевых норм бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты»

81. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 30.12.1997 № 69 «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики»

82. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 18.12.1998 № 51 «Об утверждении Правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты»

83. Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности»

84. Приказ Минздравсоцразвития России от 10.01.2006 № 8 «Об утверждении Классификации видов экономической деятельности по классам профессионального риска»

85. Приказ Минздравсоцразвития России от 06.02.2007 № 91 «Об утверждении Правил подсчета и подтверждения страхового стажа для определения размеров пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам»

86. Приказ Минздравсоцразвития России от 01.10.2008 № 541н «Об утверждении типовых норм бесплатной выдачи сертифицированных специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты работникам сквозных профессий и должностей всех отраслей экономики, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, а также на работах, выполняемых в особых температурных условиях или связанных с загрязнением»

87. Приказ Минздравсоцразвития России от 16.03.2007 № 172 «Об утверждении формы бланка листка нетрудоспособности»

88. Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утвержденный решением совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40 (письмо Банка России от 04.10.1993 № 18)

89. Указания ЦБ РФ от 20.06.2007 № 1843-У «О предельном размере расчетов наличными деньгами и расходовании наличных денег, поступивших в кассу юридического лица или кассу индивидуального предпринимателя»

90. Письмо Минобрнауки России от 04.06.2008 № 01-251/09-01 «Методические рекомендации по проведению органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими функции по надзору и контролю в сфере образования, выездных (инспекционных) проверок законодательства Российской Федерации в области образования, а также организации контроля за исполнением предписаний об устранении нарушений»

91. Письмо Федеральной службы по надзору в сфере образования и науки от 04.07.2008 № 01-298/09-01 «Методические рекомендации по проведению камеральных проверок органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющими функции по надзору и контролю в сфере образования»

92. Письмо ЦК профсоюза работников народного образования и науки РФ от 13.04.2005 № 21 «О Методических рекомендациях по проведению проверок образовательных

учреждений по соблюдению трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права»

93. Бюджетная система Российской Федерации : учебник / под ред. О. Врублевской, М. Романовского. — 4-е изд. — СПб. : Питер, 2008

94. Журналы БиНО за 2008 год и последующие периоды

95. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / под общ. ред. А. Г. Грязновой — М. : Финансы и статистика, 2002

96. Информационно-аналитический комплекс «Бюджетная система Российской Федерации» [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [www.budget.rf](http://www.budget.rf), свободный

97. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru), свободный

98. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru), свободный

99. Федеральное казначейство [Электронный ресурс]. — Режим доступа : [www.goskazna.ru](http://www.goskazna.ru), свободный

# Список принятых сокращений

## Государственные органы

**Казначейство России** — Федеральное казначейство

**МВФ** — Международный валютный фонд

**Минздравсоцразвития России** — Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации

**Минкультуры России** — Министерство культуры Российской Федерации

**Минобороны России** — Министерство обороны Российской Федерации

**Минобрнауки России** — Министерство образования и науки Российской Федерации

**Минсельхоз России** — Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

**Минтранс России** — Министерство транспорта Российской Федерации

**Минфин России** — Министерство финансов Российской Федерации

**Минэкономразвития России** — Министерство экономического развития Российской Федерации

**Минюст России** — Министерство юстиции Российской Федерации

**ПФР** — Пенсионный фонд Российской Федерации

**Росархив** — Федеральное архивное агентство

**Росстат** — Федеральная служба государственной статистики (ранее — Государственный комитет РФ по статистике)

**Росфинмониторинг** — Федеральная служба по финансовому мониторингу

**ТОФК** — территориальный орган Федерального казначейства (Казначейства России)

**ФНС России** — Федеральная налоговая служба Российской Федерации (ранее — Министерство по налогам и сборам Российской Федерации)

**ФТС России** — Федеральная таможенная служба  
**ФСС РФ** — Фонд социального страхования Российской Федерации  
**ФСФБН** — Федеральная служба финансово-бюджетного надзора  
**ЦБ РФ** — Центральный банк Российской Федерации (Банк России)

## Документы

**БК РФ** — Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ

**ГК РФ** — Гражданский кодекс Российской Федерации: часть первая, утвержденная Федеральным законом от 30.11.1994 № 51-ФЗ; часть вторая, утвержденная Федеральным законом от 26.01.1996 № 14-ФЗ; часть третья, утвержденная Федеральным законом от 26.11.2001 № 146-ФЗ

**КоАП РФ** — Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ

**НК РФ** — Налоговый кодекс Российской Федерации: часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ

**ТК РФ** — Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003 № 61-ФЗ

**УК РФ** — Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ

**Закон «Об автономных учреждениях»** — Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

**Закон «О бухгалтерском учете»** — Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»

**Закон № 212-ФЗ** — Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»

**Приказ Минфина России № 145н** — приказ Минфина России от 25.12.2008 № 145н «Об утверждении Указаний о по-

рядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

**Инструкция по бюджетному учету** — Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н

### Прочие сокращения

**ГРБС** — главный распорядитель бюджетных средств

**ГСМ** — горюче-смазочные материалы

**КОСГУ** — классификация операций сектора государственного управления

**КРБ** — код расхода бюджета

**ЛБО** — лимит бюджетных обязательств

**НМА** — нематериальные активы

**ОКЕИ** — Общероссийский классификатор единиц измерения

**ОКОФ** — Общероссийский классификатор основных фондов

**ОКПО** — Общероссийский классификатор предприятий и организаций

**ОКУД** — Общероссийский классификатор управленческой документации

**ОС** — основные средства

**ПБС** — получатель бюджетных средств

**ПБУ** — Положения по бухгалтерскому учету

**ПКГ** — профессионально-квалификационные группы

**ПКО** — приходный кассовый ордер

**РКО** — расходный кассовый ордер

## Предисловие

Уважаемые друзья! Вы держите в руках новое учебно-практическое пособие «Бухгалтерский учет в бюджетных организациях». Его цель — показать заинтересованным читателям технологию организации и ведения бюджетного учета на уровне государственных и муниципальных учреждений в соответствии с новыми требованиями бюджетного и налогового законодательства. Необходимость данного издания со всей очевидностью проявилась в период стремительно-го перехода общественного сектора страны на международные стандарты бухгалтерского учета, адаптация которых к российской действительности сопровождалась принятием многочисленных новых нормативных правовых актов по вопросам постановки бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

Авторы сумели максимально полно учесть обилие требований, предъявляемых к «бюджетным бухгалтерам», и доступным языком осветить важнейшие теоретические и практические аспекты современной системы бюджетного учета. Безусловно, это является очевидным достоинством данной работы. В немалой степени этому способствовали результаты многолетней практической деятельности авторов. Данное пособие отличает высокий методический уровень изложения материала, деловая направленность, детальное, последовательное и четкое освещение тенденций развития бюджетно-учетных технологий, развития финансовой самостоятельности, финансового контроля и других важных вопросов.

Выпуск таких книг весьма актуален и крайне необходим для подготовки и переподготовки компетентных специалистов, поскольку предназначено пособие не только для студентов, слушателей системы повышения квалификации, преподавателей экономических специальностей вузов страны, но и для практических бухгалтеров бюджетных учреждений.

Я убеждена, что работа удалась. Предложенное издание будет полезно всем заинтересованным читателям, так как не в ущерб ясности изложения оно содержит максимум специальной информации, необходимой руководителям учреждений и главным бухгалтерам для эффективного и прозрачного управления финансами.

Желаю всем коллегам благополучия и успехов!

*Начальник Департамента  
казначейского исполнения бюджета —  
главный бухгалтер Комитета финансов  
Ленинградской области, кандидат  
экономических наук  
В. А. Николаева*

## Введение

Проводимые государством преобразования, направленные на повышение эффективности и результативности использования бюджетных средств, позволяют судить о позитивных изменениях в общественном секторе экономики. Государственные и муниципальные учреждения переживают важный период трансформации, выступая в роли самостоятельных субъектов хозяйствования. Это требует от руководителей и финансовых работников понимания как общих тенденций социально-экономического развития, так и знания конкретных нововведений, непосредственно затрагивающих систему управления общественными финансами. В этих условиях расширяется диапазон решений, принимаемых на основе достоверной учетной информации. Ключевым становится вовлеченность руководителей в происходящие процессы реформирования учетных технологий, умение и готовность специалистов использовать современные приемы финансового менеджмента.

Наше пособие посвящено прикладным вопросам организации управления финансами в государственных и муниципальных учреждениях через внедрение современной системы бухгалтерского учета и формирование достоверной финансовой отчетности об использовании доверенных активов и исполнении обязательств бюджетными учреждениями. В нем раскрыты действующие нормативные правовые акты федерального уровня, обязательные для исполнения получателями бюджетных средств на всей территории Российской Федерации. Некоторые документы приведены для ознакомления, так как предназначены для учреждений, финансируемых из федерального бюджета. Изложение учебного материала сопровождается конкретными примерами, ссылками на действующие законодательные и нормативные правовые акты, обращение к которым является обязательным условием в процессе практической деятельности.

Предлагаемое учебно-практическое пособие отражает расширяющееся поле функций руководителей и финансовых работников. Не случайно вопросы бухгалтерского учета в бюджетном секторе страны регламентированы не только Законом «О бухгалтерском учете», но и БК РФ, где определены понятия бюджетного учреждения и бюджетного учета, указана сфера его применения. Руководствуясь положениями БК РФ, Инструкции по бюджетному учету и других нормативных правовых актов, авторы данного учебно-практического пособия акцентируют внимание читателей *на бюджетном учете в государственных и муниципальных бюджетных учреждениях.*

Не секрет, что новая система бюджетного учета достаточно сложна. Она зависит от множества факторов, условий, правовых ограничений и применяемых в процессе управления учетных инструментов и положений учетной политики, формируемой каждым учреждением самостоятельно. Для внедрения этой системы требуется планировать мероприятия по стимулированию и профессиональной переподготовке специалистов, что позволит сделать бюджетный учет еще более эффективным инструментом управления.

В основе нашего пособия лежат принципы лекционной и самостоятельной работы с обучающими материалами, которые включают в себя теоретические, правовые и практические аспекты. Теоретическая часть позволяет освоить понятийный аппарат, концептуальные подходы, формы, методы и инструменты государственного регулирования системы учета. Рассмотрение правовых основ показывает высокую степень регламентации не только данного направления деятельности, но и всего спектра функций, связанных с обеспечением сохранности государственной и муниципальной собственности, расходованием бюджетных средств, размещением заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд.

В практической части представлены конкретные технологии и задания, выполнение которых позволит вам развивать навыки управленцев и финансовых работников, широко применять экономические методы управления в реальной ситуации. С этой же целью в книге даны результаты решения заданий: от момента отражения в учете отдельных

условных операций, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, до заполнения Главной книги и форм бюджетной отчетности.

Функционирование бюджетной сферы должно сопровождаться применением адекватных мер финансового контроля за исполнением расходов и мониторинга за финансовым состоянием государственных и муниципальных учреждений. В данном издании вопросам государственного и муниципального контроля посвящен отдельный раздел, где изложены основы разных направлений финансового и административного контроля.

Авторы стремились изложить новые подходы к использованию бюджетно-учетных технологий с разных позиций. В частности, в издании приведены разные варианты организации бюджетного учета в государственных и муниципальных учреждениях: как собственными силами, так и через систему центров финансово-бухгалтерского обслуживания, т.е. с помощью аутсорсинга. Отдельно охарактеризованы особенности функционирования бюджетных и автономных учреждений; раскрыты основы налогообложения доходов, получаемых бюджетными учреждениями от реализации платных услуг, использования имущества и иных внереализационных поступлений.

Особое место в работе отведено финансовым аспектам, которыми сопровождаются процессы смены организационно-правовой формы бюджетных учреждений или их ликвидации (реорганизации).

При подготовке учебно-практического пособия использовались публикации в периодических изданиях, авторам которых мы выражаем искреннюю признательность. Надеемся, что это учебно-практическое пособие будет востребовано заинтересованным читателем, окажет помощь в подготовке и повышении квалификации бухгалтеров бюджетных учреждений. Будем благодарны за пожелания и замечания.

# Финансовое обеспечение бюджетных учреждений

После изучения материалов данной главы вы сможете:

- охарактеризовать особенности создания и функционирования бюджетных учреждений;
- раскрыть систему финансового обеспечения бюджетных учреждений;
- назвать бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств и бюджетного учреждения;
- дать определения основных терминов и понятий, используемых в бюджетном учете;
- описать порядок открытия лицевого счета и порядок осуществления государственных закупок.

## 1.1. Типы и виды государственных и муниципальных учреждений

Финансовые отношения в отраслях, оказывающих физическим и юридическим лицам услуги некоммерческого характера, обусловлены многообразием:

- видов непроектной деятельности;
- организационно-правовых форм субъектов хозяйствования;
- структур управления и схем подчиненности;
- методов и источников финансирования.

Организационно-правовые формы некоммерческих организаций разнообразны. В соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» в эту группу субъектов хозяйствования включаются общественные и религиозные организации, фонды, некоммерческие партнерства, учреждения, автономные некоммерческие организации, потребительские кооперативы, объединения юридических лиц и др. Получение прибыли не является основной целью их создания. В случае получения прибыли она не распределяется между сотрудниками, а должна использоваться на реализацию уставных целей.

Среди общего количества некоммерческих организаций значительную долю занимают государственные и муниципальные учреждения. В соответствии с ГК РФ **учреждением** признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально-культурных или иных функций некоммерческого характера.

Государственными являются все учреждения, находящиеся в федеральной или региональной собственности и финансируемые из федерального и региональных бюджетов по бюджетной смете.

Муниципальными называются те учреждения, собственником которых является муниципальное образование и которые финансируются из местных бюджетов по бюджетной смете. Поэтому такие учреждения с финансовой точки зрения стали именоваться бюджетными<sup>1</sup>.

Согласно ст. 6 БК РФ **бюджетные учреждения** — это государственные (муниципальные) учреждения, финансовое обеспечение выполнения функций которых, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

---

<sup>1</sup> Здесь не рассматривается такая организационно-правовая форма, как автономное учреждение. На этот тип учреждений не распространяются положения бюджетного учета. В гл. 13 подробно изложены сходства и различия автономного и бюджетного учреждений.

Бюджетные учреждения, являясь некоммерческими организациями, отличаются от других видов организационно-правовых форм по ряду присущих им признаков:

- 1) цель создания — осуществление управленческих, социально-культурных, научных и иных функций некоммерческого характера;
- 2) учредитель бюджетного учреждения — органы государственного управления и органы местного самоуправления;
- 3) закрепление имущества — на праве оперативного управления;
- 4) источники финансирования — средства соответствующих бюджетов и государственных внебюджетных фондов, доходы от реализации платных услуг и использования государственного или муниципального имущества, целевые поступления;
- 5) наличие бюджетной сметы, объем которой устанавливается учредителем на основе государственного задания;
- 6) высокая степень государственной регламентации их финансовой деятельности и низкий уровень самостоятельности при исполнении бюджетной сметы.

Каждое государственное или муниципальное учреждение должно иметь утвержденный учредителем и зарегистрированный в установленном порядке устав, бюджетную смету, самостоятельный баланс, а также имущество в оперативном управлении.

По функциональному признаку все бюджетные учреждения подразделяются:

- на органы государственного управления и местного самоуправления. Например, это Администрация Президента РФ, Минфин России, федеральные агентства, администрация муниципального образования «Волховский район Ленинградской области» и т.п.;
- судебные органы, включающие, к примеру, Конституционный Суд РФ, Высший Арбитражный Суд РФ, суды общей юрисдикции и т.п.;
- военные, образовательные, медицинские и другие учреждения.