

Контроль органов Казначейства за расходами учреждений

Профессор кафедры финансов СПбГУЭФ
Канкулова Маржинат Ильясовна

МЕТОДИЧЕСКАЯ БАЗА РЕАЛИЗАЦИИ КОНТРОЛЯ КАЗНАЧЕЙСТВА ЗА РАСХОДАМИ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

- О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами: Приказ Федерального казначейства от 07.10.2008 года №7н.
- О внесении изменений в приказ Федерального казначейства от 7 октября 2008 г. № 7н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами": Приказ Федерального казначейства от 23.08.2010 № 7н
- О порядке осуществления кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений: Приказ МФ РФ от 29.10.2010 №15н
- О порядке осуществления кассовых выплат за счет средств автономных учреждений: Приказ МФ РФ от 29.10.2010г №16н
- О перечислении остатков средств федеральных государственных учреждений с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации для отражения операций со средствами федеральных государственных учреждений, в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета: Приказ МФ РФ от 14.07.2010г №71н
- О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации: Приказ МФ РФ от 16.07.2010г. № 72н
- О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям: Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 82н
- Об утверждении порядка ведения учета и осуществления хранения органами Федерального казначейства исполнительных документов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетных учреждений, и документов, связанных с их исполнением: Приказ Федерального казначейства от 26.08.2010 № 8н

Счета в учреждениях БР или КО для учета операций со средствами бюджетных и автономных учреждений

- балансовом счете N 40501 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации"
- балансовом счете N 40601 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Финансовые организации»
- балансовом счете N 40701 "Счета негосударственных организаций. Финансовые организации»

Указание ЦБР от 24 декабря 2010 г. N 2547-У

"О счетах, открываемых территориальным органам Федерального казначейства, финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований для учета средств организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, в подразделениях расчетной сети Банка России или в кредитных организациях (филиалах), и счетах, открываемых автономным учреждениям в кредитных организациях (филиалах)"

Счета в кредитных организациях для учета операций со средствами автономных учреждений

- балансовом счете N 40503 "Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации"
- балансовом счете N 40603 "Счета организаций, находящихся в государственной (кроме федеральной) собственности. Некоммерческие организации»
- балансовом счете N 40703 "Счета негосударственных организаций. Некоммерческие организации»

Указание ЦБР от 24 декабря 2010 г. N 2547-У

"О счетах, открываемых территориальным органам Федерального казначейства, финансовым органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований для учета средств организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, в подразделениях расчетной сети Банка России или в кредитных организациях (филиалах), и счетах, открываемых автономным учреждениям в кредитных организациях (филиалах)"

ВИДЫ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ, ОТКРЫВАЕМЫХ В ОРГАНАХ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА РФ ДЛЯ УЧЕТА СРЕДСТВ БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Бюджетным учреждениям:

- **Лицевой счёт бюджетного учреждения (код 20):** для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий из бюджета на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием
- **Отдельный лицевой счёт бюджетного учреждения (код 21):** для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий из бюджетов на иные цели, а также бюджетных инвестиций
- **Отдельный лицевой счёт бюджетного учреждения (код 22):** для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования в органах Федерального казначейства (с 1 января 2012 г)

Автономным учреждениям открываются лицевые счета 2-х видов:

- **Лицевой счёт автономного учреждения (код 30):** для учёта операций со средствами автономных учреждений
- **Отдельный лицевой счёт автономного учреждения (код 31):** для учета операций со средствами, предоставленными в виде субсидий из бюджетов на иные цели, а также бюджетных инвестиций
- **Отдельный лицевой счёт автономного учреждения (код 32):** для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования в органах Федерального казначейства (с 1 января 2012 г)

- **На лицевом счете бюджетного учреждения (20)(лицевом счете автономного учреждения (30))** учитываются операции с субсидиями на возмещение нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания, а также операции со средствами от приносящей доход деятельности бюджетного (автономного) учреждения и средствами во временном распоряжении.

- **На отдельном лицевом счете бюджетного учреждения (21) (отдельном лицевом счете автономного учреждения (31))** учитываются операции со средствами, предоставленными в виде субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на выполнение государственного (муниципального) задания, а также в виде бюджетных инвестиций.

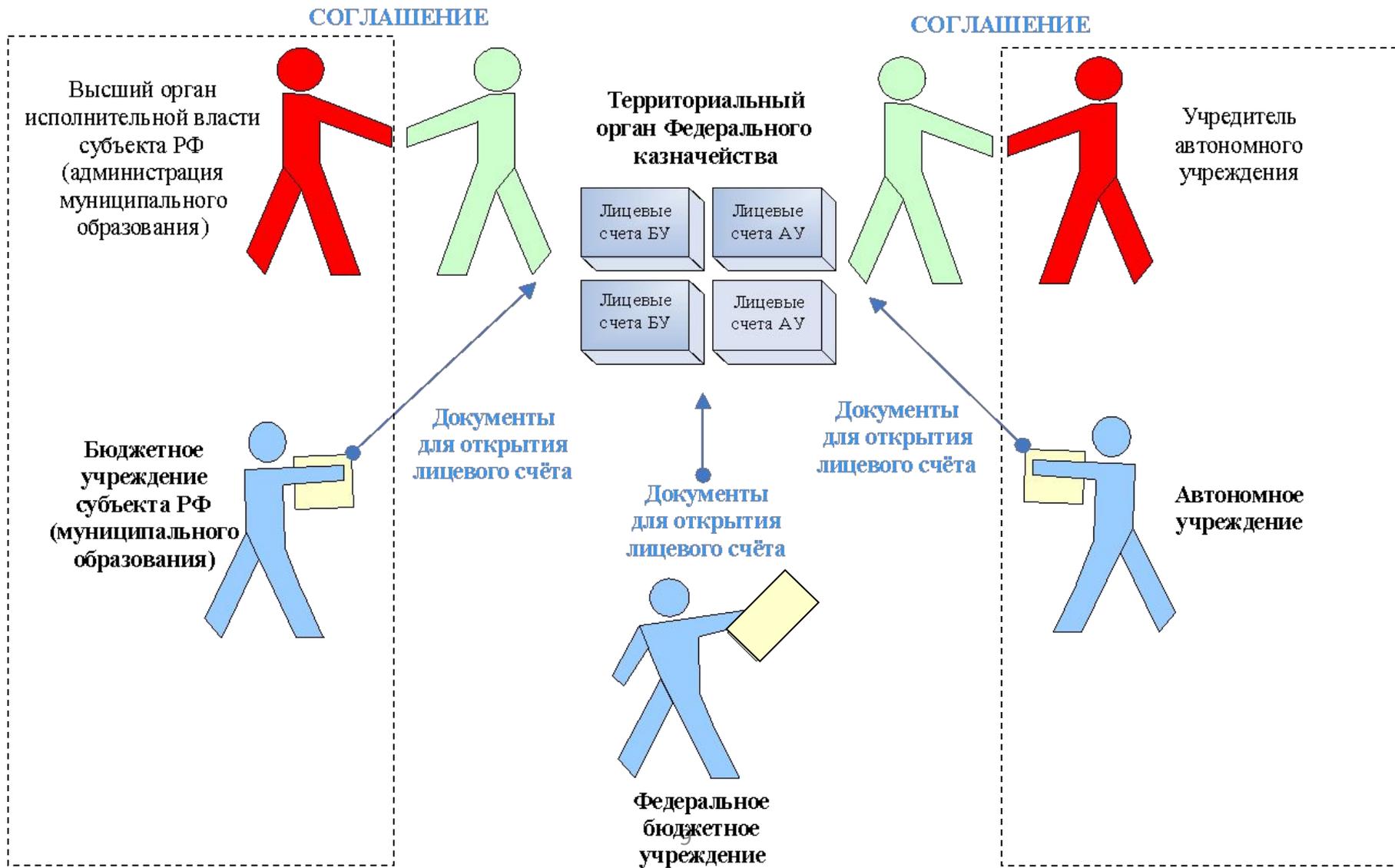
Наряду с целевыми субсидиями и бюджетными инвестициями, **на отдельных лицевых счетах бюджетного учреждения будут учитываться также средства обязательного медицинского страхования**, поступающие бюджетным учреждениям, (изменения в пункт 8 статьи 30 Федерального закона № 83-ФЗ, вступают в силу с 1 января 2012 г.)

Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений» от 18.07.2011 г. № 239-ФЗ

операции со средствами, поступающими автономным учреждениям в рамках обязательного медицинского страхования, также будут учитываться **на отдельном лицевом счете автономного учреждения**, открытом ему в территориальном органе Федерального казначейства.

Открытие лицевых счетов бюджетных (автономных) учреждений

(Рисунок из презентационных материалов руководителя ФК РФ Артюхина Р.Е.// minfin.ru)



- Операции, осуществляемые бюджетными учреждениями по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме, учитываются на лицевом счете, открытом соответствующему **получателю бюджетных средств** (п. 9 ст. 30 Федерального закона № 83-ФЗ).

- На каждое полномочие **получателю бюджетных средств, передающему свои полномочия**, открывается:

Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств (код 14) – для учета операций бюджетного учреждения (автономного учреждения), принявшего бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств.

- **Бюджетное (автономное) учреждение**, принявшее полномочие получателя бюджетных средств, осуществляет расходование средств с **лицевого счета по переданным полномочиям**.

Особенности процедуры открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств, являющегося участником бюджетного процесса субъекта РФ (муниципального образования) могут быть определены в **Соглашении** об открытии и ведении лицевых счетов, заключенном территориальным органом Федерального казначейства с ВОИВ субъекта РФ (местной администрацией муниципального образования).

Статья 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ

.....

16. Расходы бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные бюджетными учреждениями в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 (целевые субсидии) и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса РФ (бюджетные инвестиции), осуществляются после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам КОСГУ и целям предоставления субсидии в соответствии с порядком санкционирования указанных расходов, установленным соответствующим финансовым органом.

.....

18. Не использованные в текущем финансовом году остатки средств, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и пунктом 5 статьи 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции настоящего Федерального закона), подлежат перечислению бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет. Остатки средств, перечисленные бюджетными учреждениями в соответствующий бюджет, могут быть возвращены бюджетным учреждениям в очередном финансовом году при наличии потребности в направлении их на те же цели в соответствии с решением соответствующего главного распорядителя бюджетных средств.

.....

Операции со средствами бюджетных учреждений, полученными в виде субсидий, на лицевых счетах осуществляются:

- По субсидиям на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) на лицевых счетах 20 и 30**
 - без представления в Казначейство (финансовый орган) документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств
 - остатки неиспользованных на начало финансового года средств используются на те же цели в следующем финансовом году (п. 17 ст. 30 83-ФЗ)

- По иным целевым субсидиям на лицевых счетах 21 и 31**
 - с представлением в Казначейство (финансовый орган) документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств
 - остатки неиспользованных на начало финансового года средств используются на те же цели *при наличии потребности в них в соответствии с решением учредителя* (п. 18 ст. 30 83-ФЗ)

Иллюстрация процедур проведения кассовых выплат за счет средств бюджетных учреждений в соответствии с Приказом ФК РФ №16н

(Рисунок из презентационных материалов руководителя ФК РФ Артюхина Р.Е.// minfin.ru)

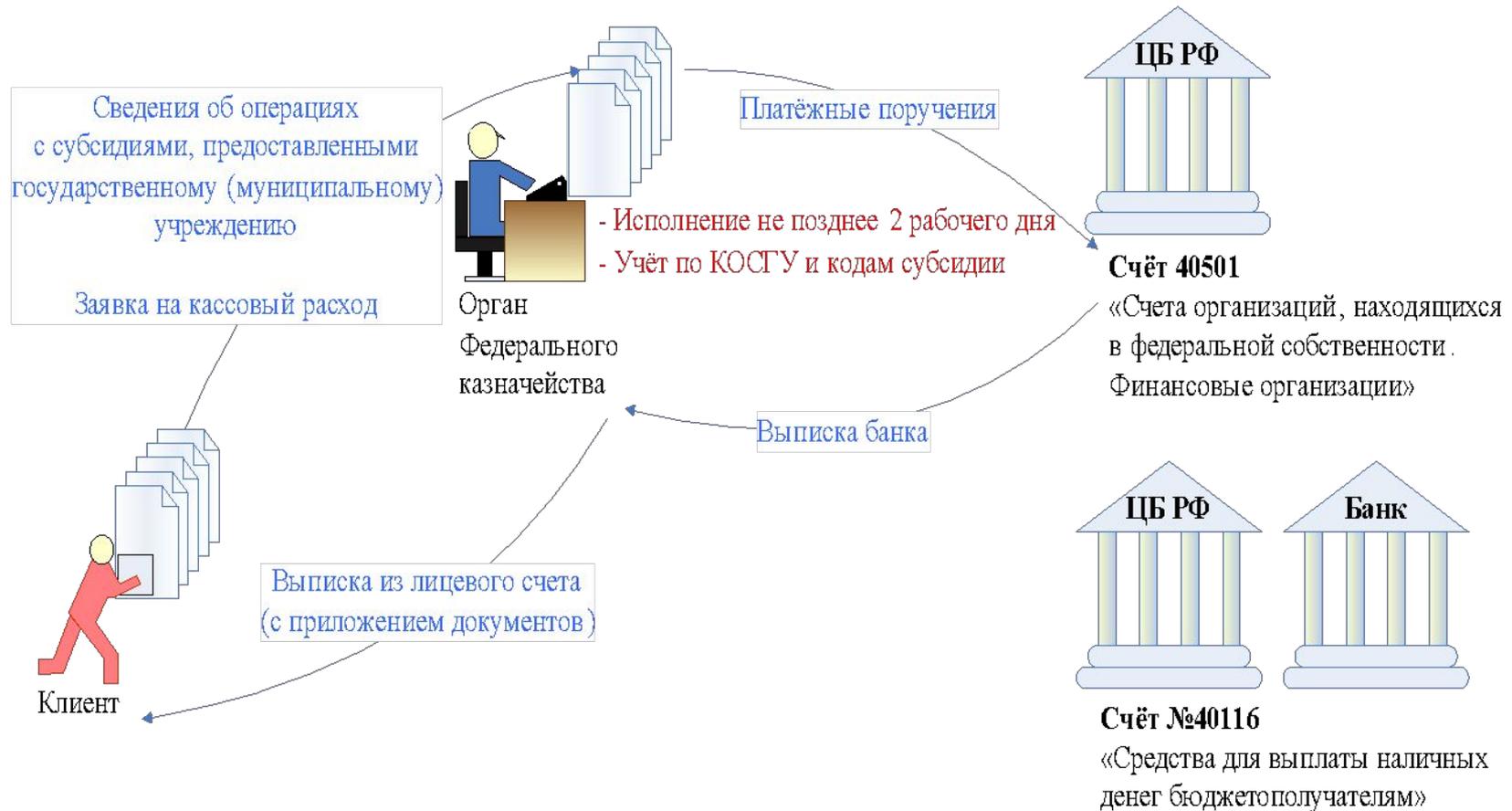
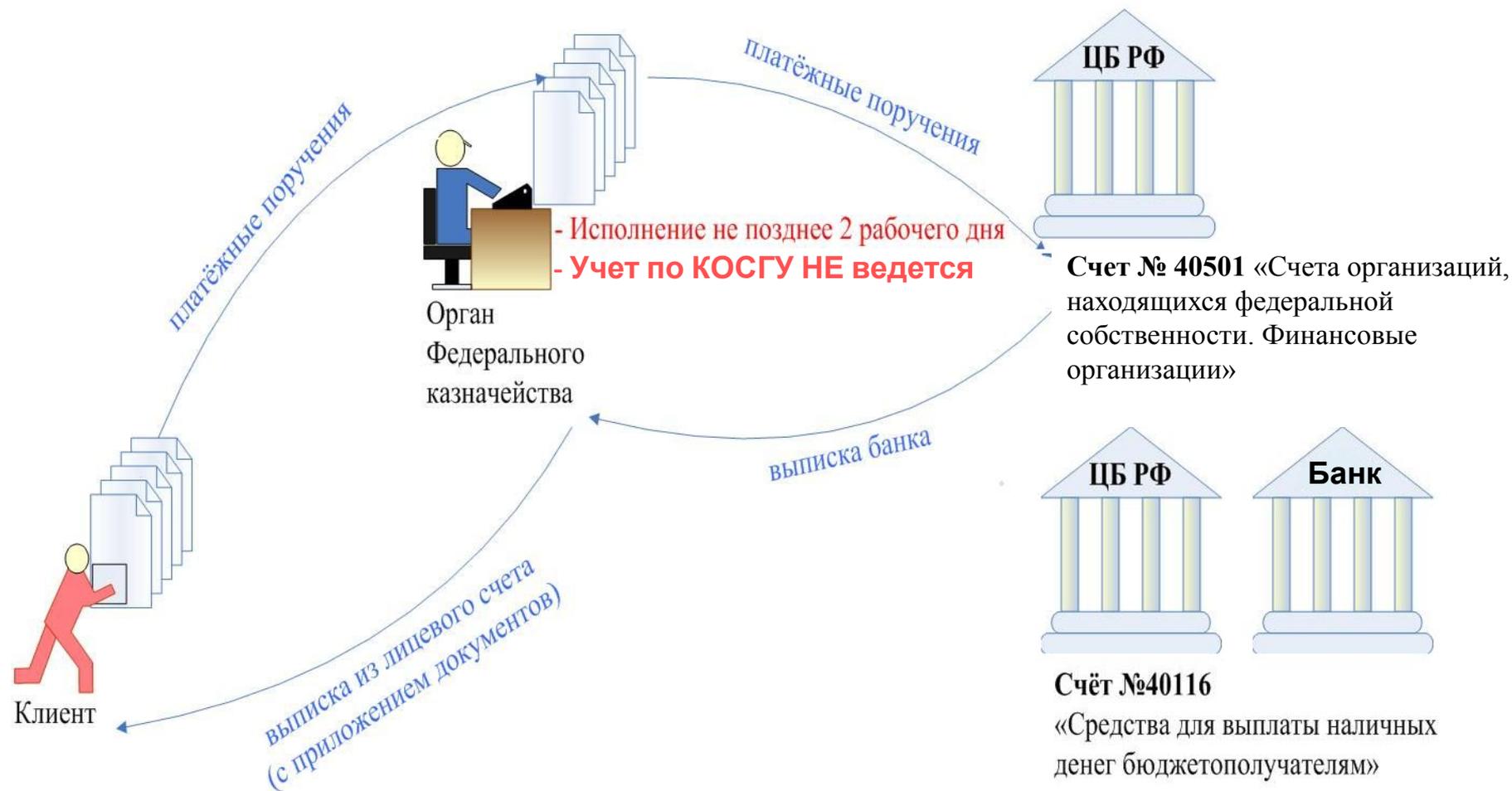


Иллюстрация процедур проведения кассовых выплат за счет средств автономных учреждений в соответствии с Приказом ФК РФ №15н

(Рисунок из презентационных материалов руководителя ФК РФ Артюхина Р.Е.// minfin.ru)



Приказ Минфина РФ от 16.07.2010 N 72н (ред. от 09.08.2011)

"О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации"

"Порядок санкционирования расходов федеральных бюджетных учреждений и федеральных автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ"

Перечень целевых субсидий

- Учредитель ежегодно представляет в Федеральное казначейство в электронном виде Перечень целевых субсидий по рекомендуемому образцу, в котором отражаются целевые субсидии, предоставляемые в соответствующем финансовом году находящимся в его ведении учреждениям.
- Перечень целевых субсидий формируется учредителем в разрезе аналитических кодов, присвоенных им для учета операций с целевыми субсидиями по каждой целевой субсидии для последующего его доведения до органов Федерального казначейства

- Представленный Перечень проходит **контроль** на:
 - ✓ соответствие установленной форме;
 - ✓ наличие в сводной бюджетной росписи федерального бюджета бюджетных ассигнований учредителю, как главному распорядителю средств по кодам классификации расходов, указанным им в Перечне;
 - ✓ соответствие наименования субсидии ее наименованию, указанному в нормативном правовом акте, устанавливающем порядок предоставления целевой субсидии.

- В случае соответствия представленного Перечня целевых субсидий установленным требованиям, уполномоченный работник не позднее второго рабочего дня следующего за днем представления указанного Перечня доводит его до территориальных органов Федерального казначейства.

- Для осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии учреждением в орган Казначейства представляются Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными учреждению, утвержденные учредителем.
 - ✓ В Сведениях указываются по кодам КОСГУ планируемые суммы поступлений целевых субсидий в разрезе кодов субсидий по каждой целевой субсидии и соответствующие им планируемые суммы целевых расходов учреждения без подведения группировочных итогов.
- Уполномоченный работник осуществляет контроль представленных учреждением Сведений на соответствие содержащейся в них информации, указанной в Перечне целевых субсидий.

Разрешенный к использованию остаток целевой субсидии

- Для санкционирования расходов, источником финансового обеспечения которых является разрешенный к использованию остаток целевой субсидии, учреждением представляются в орган Федерального казначейства Сведения, в которых сумма разрешенного к использованию остатка прошлых лет, указывается в графе 5 Сведений
- Уполномоченный работник не позднее рабочего дня, следующего за днем представления Сведений, проверяет их на неперевышение суммы разрешенного к использованию остатка целевой субсидии прошлых лет, над суммой соответствующего остатка целевой субсидии прошлых лет, учтенной по состоянию на начало текущего финансового года на лицевом счете по иным субсидиям
- Неиспользованные на начало текущего финансового года остатки целевых субсидий прошлых лет, суммы которых не отражены в Сведениях, как разрешенные к использованию, учитываются органом казначейства на лицевом счете по иным субсидиям без права расходования.

- Целевые расходы осуществляются на основании представленных бюджетным учреждением Заявок на кассовый расход и Заявок на получение наличных денег

- Для подтверждения возникновения денежного обязательства учреждение представляет вместе с Заявкой на кассовый расход указанные в ней документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, предусмотренные порядком санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета (документ – основание).

При санкционировании оплаты денежных обязательств органом казначейства осуществляется проверка Заявки на:

- наличие указанного в Заявке кода КОСГУ и кода субсидии в Сведениях;
- соответствие указанного в Заявке кода КОСГУ, коду КОСГУ, указанному в Сведениях по соответствующему коду субсидии;
- соответствие указанного в Заявке кода КОСГУ текстовому назначению платежа,
- соответствие содержания операции, исходя из документа-основания, коду КОСГУ и содержанию текста назначения платежа, указанным в Заявке на кассовый расход;
- непревышение суммы, указанной в Заявке, над суммой остатка расходов по соответствующему коду КОСГУ и соответствующему коду субсидии, учтенным на лицевом счете по иным субсидиям;
- соответствие информации, указанной в Заявке, Сведениям.

Схема осуществления санкционирования по целевым субсидиям

(Рисунок из презентационных материалов руководителя ФК РФ Артюхина Р.Е.// minfin.ru)



Лицевой счет, проверка расчетного документа (Заявки) на:

- 1) наличие указанного в расчетном документе (Заявке) кода (кодов) КОСГУ и кода субсидии в Сведениях;
- 2) соответствие указанного в расчетном документе (Заявке) кода КОСГУ, коду КОСГУ, указанному в Сведениях по соответствующему коду субсидии;
- 3) соответствие указанных в расчетном документе и Заявке кодов КОСГУ текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с утвержденным в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- 4) соответствие содержания операции по оплате денежных обязательств на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, аренды, исходя из документа-основания, коду КОСГУ и содержанию текста назначения платежа, указанным в расчетном документе;
- 5) непревышение суммы в расчетном документе (Заявке) над суммой остатка соответствующего направления расходов по коду КОСГУ и соответствующему коду субсидии, учтенным на лицевом счете;
- 6) соответствие информации, указанной в расчетном документе и Заявке, Сведениям.

средства

контрагенты

Федеральный закон «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения автономных учреждений» от 18.07.2011 г. № 239-ФЗ.

- Автономные учреждения **вправе** открывать и банковские, и лицевые счета одновременно. При этом операции со средствами, поступающими автономным учреждениям в форме **бюджетных инвестиций** и в рамках **обязательного медицинского страхования**, могут осуществляться **только на лицевых счетах** в территориальном органе Федерального казначейства или финансовом органе субъекта РФ (муниципального образования).
- В отношении **субсидий на возмещение нормативных затрат**, связанных с оказанием автономными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ), а также **субсидий на иные цели** требование об учете указанных средств исключительно на лицевых счетах **не установлено**.

Новые требования по обслуживанию счетов автономных учреждений

№ п/п	Источник финансового обеспечения (вид средств)	Организации, обслуживающие счета автономных учрежд			Санкционирование и оплата расходов
		КО[1]	ТОФК[2]	ФО[3]	
1	Субсидии на возмещение нормативных затрат	+	+	+	В пределах остатка средств, отраженного на счете. Документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств, не предоставляются
2	Средства от приносящей доход деятельности	+	+	+	В пределах остатка средств, отраженного на счете. Документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств, не предоставляются
3	Субсидии на иные цели	+	+	+	В пределах остатка средств, отраженного на счете. В случае осуществления операций на лицевых счетах, открытых в ТОФК или ФО, - после проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам КОСГУ и целям предоставления субсидии. В случае осуществления операций на счетах в кредитной организации указанные документы не предоставляются, проверка не осуществляется
4	Бюджетные инвестиции	-	+	+	В пределах остатка средств, отраженного на счете. После проверки документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств, и соответствия содержания операции кодам КОСГУ и целям предоставления бюджетных инвестиций
5	Средства ОМС	-	+	+	В пределах остатка средств, отраженного на счете. После проверки соответствия содержания операции кодам КОСГУ, указанным в расчетных документах

Обеспечение наличными деньгами

федеральных бюджетных учреждений, бюджетных учреждений субъектов РФ и муниципальных образований, лицевые счета которых открыты в территориальных органах Федерального казначейства, осуществляется в соответствии с Приказом Федерального казначейства от 29.10.2010 г. № 16н.

Для этих целей территориальным органам Федерального казначейства открываются счета в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации на балансовом счете № 40116.

Для получения наличных денег бюджетные учреждения представляют в территориальный орган Федерального казначейства по месту обслуживания заявки на получение наличных денег

- Коды КОСГУ, указанные в заявке, должны быть действующими на момент представления заявки и соответствовать текстовому назначению платежа;
- Суммы, указанные в заявке, не должны превышать остаток на лицевом счете бюджетного учреждения;
- При осуществлении расходов, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии и бюджетные инвестиции, заявка должна соответствовать требованиям, установленным Приказом МФ РФ от 16.07.2010 г. № 72н;
- При осуществлении расходов бюджетных учреждений субъектов РФ (муниципальных бюджетных учреждений) заявка должна соответствовать требованиям **Соглашения** об открытии и ведении лицевых счетов для учета операций бюджетных учреждений, заключенного органом Федерального казначейства с ВОИВ субъекта РФ (местной администрацией МО);
- Должны соблюдаться иные требования к оформлению заявок, установленные Приказом № 16н.

- Территориальный орган Федерального казначейства на основании прошедших контроль заявок на получение наличных денег бюджетных учреждений формирует платежные поручения на перечисление денежных средств с соответствующего счета для учета средств бюджетных учреждений № 40501 (40601, 40701) на счета № 40116.
- Допускается наличие текущего остатка средств бюджетных учреждений на счете № 40116. Требования по возврату неиспользованного остатка средств бюджетных учреждений на счете № 40116 по состоянию на 1 января очередного финансового года не установлено.

- В случае открытия **лицевых счетов** бюджетным учреждениям **в финансовом органе субъекта РФ (МО)**, обеспечение наличными деньгами бюджетных учреждений организует соответствующий финансовый орган. Для этих целей они открывают счета в подразделениях расчетной сети ЦБ РФ на балансовом счете № 40116.

- Счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства, финансовым органам субъектов РФ и МО в учреждениях ЦБ РФ или кредитных организациях, для учета операций со средствами юридических лиц, не являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации получателями бюджетных средств, в том числе счета № 40116, обслуживаются без взимания платы (пункт 14 статьи 30 Федерального закона № 83-ФЗ).

Порядок обращения взыскания на средства бюджетных учреждений (ч.20, ст.30, 83-ФЗ)

(Рисунок из презентационных материалов руководителя ФК РФ Артюхина Р.Е.// minfin.ru)

