

ИЗМЕНЕНИЯ В КАЗНАЧЕЙСКОМ сопровождении деятельности школ



Галина Лапушинская,
*заведующая лабораторией проблем региональной
экономики Тверского государственного университета,
профессор, доктор экономических наук*

Изменения в финансовом управлении школами сегодня связаны с реализацией бюджетной реформы теперь уже в условиях кризиса.

- финансовое управление школами
- административные правонарушения
- денежные обязательства
- казначейский контроль
- бюджетная классификация
- отражение операций
- бюджетное обязательство
- постановка на учёт
- размещение заказов

Процессы бюджетирования деятельности школ остаются объектом особого внимания финансовых и проверяющих школу органов. Финансовый контроль осуществляется на основе Бюджетного кодекса РФ и Кодекса об административных правонарушениях РФ (КоАП) с учётом изменений, которые были внесены Федеральным законом от 17 июля 2009 г. № 160-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Административные правонарушения

В сфере размещения государственных и муниципальных заказов

отмечаются новые виды административных правонарушений. Например, нарушением является непредставление либо несвоевременное представление сведений о заключении государственного или муниципального контракта или о его изменении, исполнении, расторжении в федеральный орган исполнительной власти, орган исполнительной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления, уполномоченные вести реестры государственных или муниципальных контрактов, заключённых по итогам размещения заказов (статья 19.7.4 КоАП РФ).

Введение в КоАП РФ новых видов административных правонарушений в сфере государственных закупок обусловлено прежде всего необходимостью повысить ответственность должностных лиц за экономию и целевое использование бюджетных средств, усилить антикоррупционную составляющую при осуществлении закупок

для государственных и муниципальных нужд. При этом согласно статье 2.4 КоАП РФ руководство школ как лица, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных или муниципальных организациях, относится к категории должностных лиц.

Кроме того, уже с 1 января 2008 года бюджетное учреждение *самостоятельно выступает в суде в качестве ответчика по своим денежным обязательствам* (пункт 5 статьи 161 Бюджетного кодекса РФ). Следовательно, повышается ответственность администраторов школ (директоров и бухгалтеров в первую очередь) за организацию управления финансами и своевременную оплату работы персонала в рамках формируемого штатного расписания.

В результате для школы финансовый контроль осуществляется в формах: предварительного контроля; последующего (ведомственного и внешнего аудита); надзора за деятельностью школы.

Бюджетный контроль со стороны казначейства, осуществляющего сопровождение деятельности школы, относится к предварительному (до совершения финансовых операций) контролю.

КАЗНАЧЕЙСКИЙ БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ	
Цель	Предупреждение и недопущение нарушений бюджетного законодательства
Методы	<p>Санкционирование операций Контроль за непревышением суммы лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований, за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации, за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства.</p> <p>Контроль бюджетных обязательств Контроль, осуществляемый в форме учёта принятых бюджетных обязательств, подлежащих оплате за счёт средств бюджета, для получения информации о принятых бюджетных обязательствах, как правило до возникновения денежных обязательств.</p>

Смета доходов и расходов

Казначейский контроль опирается на то, что финансовая деятельность любого образовательного учреждения осуществляется на основе сметы доходов и расходов.

Смета доходов и расходов (или бюджет) — это документированный бухгалтерский план поступления и расходования денежных средств, используемых для финансирования хозяйственной деятельности школы. Смета представляет собой простейшую форму финансового плана. Смета составляется в школе на текущий финансовый год и утверждается в порядке, установленном главным распорядителем средств бюджета, из которого финансируется основная деятельность школы. Объёмы планируемых к поступлению средств включаются в смету с указанием источников их образования.

С 1 января 2009 г. изменилась структура лицевых счетов, открываемых получателям бюджетных средств: финансовые операции в связи с осуществлением полномочий учебных заведений отражаются *только на одном лицевом счёте*, но в отдельных его разделах (учитывающих бюджетные поступления, поступления от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, дополнительное бюджетное финансирование за счёт арендных платежей). В результате для школы составляются три вида смет (согласно трём видам разделов лицевого счета школы, открытого в казначействе, её обслуживающего):

- смета доходов и расходов бюджетных средств;
- смета доходов и расходов внебюджетных средств (получаемых от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности);
- смета доходов и расходов от предоставления в аренду закреплённого за школой имущества.

Кроме того, могут составляться отдельные сметы затрат на конкретную образовательную программу; на получение и расходование средств по национальному проекту «Образование»; на содержание структурных подразделений учреждений, реализующих образовательные программы различных уровней и не обладающих правом юридического лица (например, детский сад, школа-интернат); на строительство или реконструкцию объектов и т.д. Смета доходов и расходов составляется в тысячах рублей с одним десятичным знаком.

Расходы распределяются по кодам бюджетной классификации РФ с детализацией до кодов статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления. Отнесение доходов и расходов к кодам бюджетной классификации осуществляется на основе приказа Министерства финансов РФ от 25 декабря 2008 г. № 145н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

Ошибки

В качестве причин, которые приводят к типичным ошибкам при применении классификации операций сектора государственного управления, относят,

- во-первых, использование писем Минфина РФ и Федерального казначейства, разъясняющих положения приказов Минфина РФ «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», которые признаны утратившими силу; а также писем, разъясняющих положения приказов, утративших силу, использование в качестве «системных» писем, направленных в адрес конкретного органа государственной власти или учреждения.

Особенности применения раскрывают Методические рекомендации по применению классификации операций сектора государственного управления (письмо Минфина России от

21.07.2009 г. № 02-05-10/2139), определяющие *единый подход* к применению классификации операций сектора государственного управления.

Применению не подлежат письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства, разъясняющие, как применяется экономическая классификация расходов бюджетов в 2005–2007 гг., классификации операций сектора государственного управления в 2008 г., в связи с признанием утратившими силу Приказов Министерства финансов РФ «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», применявшихся участниками бюджетного процесса в 2005–2008 гг.

Письма Министерства финансов РФ и Федерального казначейства, разъясняющие порядок применения классификации операций сектора государственного управления, с 1 января 2009 года могут быть применены *исключительно получателем письма* и органом, с которым он взаимодействует (орган Федерального казначейства, проверяющий орган и т.д.) при принятии соответствующего решения для реализации возложенных на них полномочий.

- Во-вторых, часто используется некорректная формулировка предметов государственных (муниципальных) контрактов, которая не допускает однозначного её отражения в Классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), например:

- «оказание транспортных услуг и обеспечение найма транспортных средств»;
- «предоставление в пользование легковых автомобилей, с предоставлением услуг водителей по управлению автотранспортом и услуги по технической эксплуатации (включая услуги диспетчера по оформлению путевого листа) и с обеспечением горюче-смазочными материалами»;
- «оказание услуг по вывозу и утилизации твёрдых бытовых отходов»;

► «предоставление доступа к телефонной сети, пользование местной телефонной связью, обеспечение технической возможности междугородного и международного соединения автоматическим способом, дополнительные справочно-информационные услуги и другие дополнительные услуги за отдельную плату».

● В-третьих, может использоваться неоднозначная трактовка отдельных положений Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, в частности, применяться термины «технологические нужды»; «типографские услуги»; «организационные и регистрационные взносы за участие в различных научных мероприятиях».

Отражение операций

К особенностям отражения отдельных операций при исполнении бюджетов в 2009 г. относятся:

● выплаты работникам, государственным гражданским служащим при увольнении (КОСГУ 211, 262);

● оказание услуг перевозки, в том числе: техобслуживание автомобилей, ремонтные работы, заправка автомобилей, подбор водительского состава, обязательное страхование автогражданской ответственности транспортных средств и др. (КОСГУ 222);

● расходы на оплату проезда, питания, найма жилых помещений для:

► учащихся общеобразовательных, спортивных и иных образовательных учреждений, а также студентов, при их направлении на различного рода мероприятия (учебную практику, соревнования, олимпиады и иные мероприятия) (КОСГУ 290);

► направляемых (в случаях, установленных законодательством) на соревнования спортсменов, тренеров, а также сопровождающих лиц, не являющихся штатными сотрудниками направляющего их учреждения, в случае, если с ними не заключён договор гражданско-правового характера на участие в мероприятии, сопровождение (КОСГУ 290).

Кроме того, отнесение расходов на подстатьи 310 «Увеличение стоимости основных средств» и 340 «Увеличение стоимости мате-

риальных запасов» осуществляется по решению, которое принимает получатель бюджетных средств в соответствии с положениями Инструкции 148н и несёт ответственность за его правильность. При этом орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета, не имеет правовых оснований для отказа получателю бюджетных средств в санкционировании оплаты соответствующего денежного обязательства.

Перечни операций, приведённые в рамках соответствующих статей (подстатей), закрытыми не являются и не исключают возможности отражать иные аналогичные по экономическому содержанию операции.

Основные изменения при регистрации бюджетных обязательств, выделяемых школе, связаны с тем, что в органах казначейства будут учитываться *все бюджетные обязательства вне зависимости от их вида*: по государственным контрактам; по договорам с поставщиками и иным договорам и соглашениям (не госконтрактам); по сделкам и обязательствам, по которым не заключался договор; по исполнительным документам (в том числе по периодическим выплатам).

При этом любой договор, заключаемый учебным заведением, будь то закупка учебных материалов или ремонт помещения, должен ставиться на учёт в органе казначейства, которое обслуживает учебное заведение, как отдельное бюджетное обязательство.

Обязательства отражаются на лицевом счёте для учёта операций школы как получателя средств бюджета (в разделах: операции с бюджетными средствами, операции со средствами от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, операции со средствами от дополнительного бюджетного финансирования).

Если до 1 января 2010 г. учёт бюджетных обязательств (за исключением бюджетных обязательств по исполнительным документам — решениям суда) осуществляется только на основании документов, представленных для оплаты денежных обязательств учебных заведений, то с 1 января 2010 г. бюджетные обязательства будут учитываться отдельно на текущий финансовый год, на первый и второй год планового периода, третий, четвёртый и пятый год после текущего финансового года и на последующие годы, на основании сведений, предоставляемых учебными заведениями.

Номер бюджетного обязательства не изменяется при изменении отдельных реквизитов бюджетного обязательства или его перерегистрации.

Номер бюджетного обязательства состоит из двадцати пяти разрядов, где:

1 и 4 разряды — код органа Федерального казначейства, в котором открыт соответствующий лицевой счёт, по кодам отделений федерального казначейства;

5 и 9 разряды — код получателя средств федерального бюджета по Сводному реестру;

10 и 13 разряды — год постановки на учёт; с 14 по 25 разряд — порядковый номер бюджетного обязательства получателя средств федерального бюджета в рамках одного календарного года.

Каждому государственному контракту/договору соответствует одно бюджетное обязательство, включая расшифровку сумм по кодам бюджетной классификации и источникам средств.

Одно бюджетное обязательство может исполняться как за счёт средств бюджета, так и за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Постановка на учёт

При постановке на учёт бюджетного обязательства учебного заведения орган казначейства осуществляет проверку: не превышает ли сумма бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов сумму неиспользованных доведённых бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств, отражённых на лицевом счёте учебного заведения.

Если бюджетное обязательство школы превышает неиспользованные доведённые бюджетные данные или утверждённые сметные назначения, орган казначейства принимает на учёт данное бюджетное обязательство учебного заведения и доводит информацию о несоответствии до учебного заведения и распорядителя бюджетных средств, т.е. бюджетное обязательство регистрируется независимо от результатов казначейского контроля при наличии на лицевом счёте у школы финансовых средств.

В представляемом в казначейство документе «Сведения об обязательстве» должна содержаться следующая информация:

- номер и дата формирования Сведений получателем средств бюджета;
- код бюджетного учреждения и номер его лицевого счёта;
- код валюты, в которой принято бюджетное обязательство;
- сумма бюджетного обязательства в валюте договора;
- возможность авансового платежа и правила расчёта авансового платежа (процент или общая сумма);
- реквизиты договора, заключённого с поставщиком товаров, работ или услуг;
- наименование и банковские реквизиты поставщика, с которым заключён договор;
- код (коды) бюджетной классификации расходов, по которому принято бюджетное обязательство;
- содержание предмета принятого бюджетного обязательства по каждому коду бюджетной классификации расходов;

- источник средств по каждому коду бюджетной классификации расходов принятого бюджетного обязательства;
- сумма бюджетного обязательства по каждому коду бюджетной классификации расходов и источнику средств в валюте договора и в рублях;
- график оплаты по кодам бюджетной классификации расходов и источников средств (с разбивкой по годам для долгосрочных бюджетных обязательств, и с разбивкой по месяцам в рамках текущего года) в валюте договора и в рублях.

При реорганизации учебного заведения принятые бюджетные обязательства передаются на основании подписанного им и казначейством Акта приёмки-передачи принятых на учёт бюджетных обязательств.

По запросу учебного заведения орган казначейства по месту обслуживания будет предоставлять справку об исполнении принятых на учёт бюджетных обязательств по состоянию на первое число соответствующего месяца, сформированную нарастающим итогом с 1 января текущего финансового года.

Перевод финансовых средств, поступающих школе из различных источников, на ведение в рамках одного лицевого счёта, обусловил признание утратившим силу приказ Минфина РФ и Федерального казначейства от 3 марта 2006 года № 36н/4н «О применении Порядка открытия и ведения лицевых счетов для учёта операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета». При этом с 1 января 2009 года введён в действие приказ Министерства финансов РФ от 1 сентября 2008 г. № 88н «О Порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности».

Расходы с оплатой за счёт средств, полученных от приносящей доход деятельности, школы производят на основании консолидированной заявки, предоставляемой в казначейство, которая помимо разных источников финансирования платежей, объединяет заявки на кассовый расход, заявки на получение

наличных средств, заявки на возврат. Консолидированные заявки составляются в рублях с точностью до целых.

Кроме того, в соответствии с частями 6 и 7 статьи 6 Федерального закона от 24 ноября 2008 г. № 204-ФЗ «О федеральном бюджете на 2009 год и на плановый период 2010 и 2011 годов» принят приказ Минфина РФ от 15 мая 2009 г. № 46н «О порядке перечисления в 2009 году остатков средств, полученных федеральными бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, и средств, поступающих в их временное распоряжение, с соответствующих счетов территориальных органов Федерального казначейства в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета».

В результате:

- Казначейства осуществляют кассовые выплаты с оплатой из средств от приносящей доход деятельности в срок не позднее второго рабочего дня после представления им образовательными учреждениями (федеральными бюджетными учреждениями) заявок на кассовый расход, или заявок на возврат, или заявок на получение наличных денег, оформленных в установленном законодательством РФ порядке.
- Перечисление средств осуществляется до 25 декабря 2009 г.
- Остатки средств, полученных федеральными бюджетными учреждениями от приносящей доход деятельности, могут перечисляться Федеральным казначейством в 2009 г. с соответствующих счетов органов казначейства в федеральный бюджет с их возвратом на указанные счета до 31 декабря 2009 г.

Приказ вступил в действие с 1 октября 2009 г.

Размещение заказов

Изменения затронули и законодательство РФ о размещении заказов. В связи с принятием Федерального закона от 17 июля 2009 г. № 164-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О защите конкуренции» и отдельные законодательные акты РФ» предусмотрен механизм обеспечения обязательств по государственным и муниципальным контрактам. В соответствии с Законом 94-ФЗ (пункт 15.2 части 4 статьи 22; пункт 9 части 4 статьи 34; пункт 11 части 3 статьи 41.6) заказчик вправе, а в отдельных случаях обязан (если цена контракта свыше 50 млн рублей или по контракту предусмотрен аванс в размере более 30%) устанавливать требования обеспечить исполнение контракта. С одной стороны, это защищает ин-

тересы школы от действий недобросовестных исполнителей по государственным или муниципальным заказам. С другой стороны, участие самих школ в конкурсах на получение контракта становится проблематичным, поскольку этот вид расходов (на обеспечение обязательств) в смете школы явно не предусматривается.

В результате происходящих изменений меняются акценты в работе администраций школ: от контроля за расходованием финансовых средств к повышению эффективности их использования. Для этого система финансового менеджмента (как и управления школой в целом) должна, прежде всего, опираться на стабильную систему информационного обеспечения (в том числе правовое консультирование) и бюджетное планирование в соответствии с действующим законодательством, целями школы, её ресурсами. **НО**



ИГРА И ДЕТИ

Периодичность – 8 номеров в год, 40 стр.

Сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь, февраль, март, апрель, май.

Журнал предлагает апробированные материалы, помогающие объединить работу сотрудников дошкольных образовательных учреждений, начальных школ и усилия родителей, имеющих детей в возрасте от 1 года до 10 лет.

Содержит научно-популярные и методические материалы, консультации специалистов, опыт семейного воспитания, описания творческих и дидактических игр, игровых занятий, сценарии праздников, конкурсов и других мероприятий.

Все материалы готовы к практическому использованию для коллективной и индивидуальной работы с детьми.

Подписные индексы:

в каталоге Агентства «Роспечать»: **80660** (полугодовой), **81606** (годовой)

Адрес: 125009, Москва, Газетный пер, д. 1/12, стр. 6.

тел./факс: **(495) 202-86-33.**

E-mail: igra@i-deti.ru, www.i-deti.ru