

УЧЕТ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

© 2018 Ермоленко Анна Владимировна

Начальник отдела предварительного контроля департамента казначейского исполнения бюджета комитета финансов Ленинградской области

В данной статье очерчен круг проблем, выявленных при осуществлении учета бюджетных обязательств получателей бюджетных средств, и предложены пути их преодоления.

Ключевые слова: бюджетные обязательства, учет бюджетных обязательств, получатели бюджетных средств, информационные системы.

На сегодняшний день принятие к учету и непосредственно учет бюджетных обязательств получателей средств бюджета представляют собой один из этапов исполнения бюджета по расходам, согласно статье 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее — БК РФ). Бюджетные обязательства, таким образом, принимаются получателями средств бюджета путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, договоров, соглашений или в соответствии с законом, иным правовым актом, в пределах лимитов бюджетных обязательств (или бюджетных ассигнований, в случае принятия бюджетных обязательств в соответствии с законом, иным правовым актом).

В настоящее время Бюджетным кодексом определено понятие бюджетных обязательств, а именно: расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. А расходные обязательства, в свою очередь, являются обусловленными законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанностями публично-правового образования или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Из вышесказанного следует, что получатель бюджетных средств, заключив государственный контракт, договор (соглашение) или, в рамках обязательств, в соответствии с законом (иным правовым актом), в пределах лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), принимает к учету бюджетные обязательства и обязан исполнить их в текущем финансовом году, в соответствии с условиями государственного контракта, договора, соглашения, закона (или правового акта).

Вместе с тем учет бюджетных обязательств получателей средств бюджета ведется органами

Федерального казначейства или финансовыми органами, осуществляющими исполнение бюджета самостоятельно. На федеральном уровне действует Порядок учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета [1] (Приказ 221н), согласно которому учет бюджетных обязательств, формирование и представление сведений, необходимых для учета бюджетных обязательств, проводятся с помощью информационной системы Федерального казначейства (далее — ИС Федерального казначейства). При этом предусматривается, что ИС Федерального казначейства для учета бюджетных обязательств будет использоваться до момента ввода в эксплуатацию компонентов, модулей государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» (далее — Электронный бюджет).

Кроме того, следует подчеркнуть, что поскольку финансовые органы осуществляют исполнение бюджета самостоятельно, постольку они ведут учет бюджетных обязательств получателей средств бюджета в своих информационных системах по исполнению бюджета. Так, Комитет финансов Ленинградской области (далее — Комитет финансов) осуществляет учет бюджетных обязательств получателей средств бюджета с использованием информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области» (далее — АИС Финансы). Причем Требования по учету бюджетных обязательств установлены Порядком учета бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета Ленинградской области [2].

Согласно требованиям Приказа 221н, постановка на учет бюджетных обязательств производится на основании предоставленных получателями бюджетных средств Сведений о бюджетном обязательстве, сформированных

в соответствующей информационной системе. При этом необходимо учитывать, что информация по закупкам товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд в обязательном порядке должна быть отражена в Единой информационной системе по закупкам [3] (далее — ЕИС), которая, в свою очередь, интегрирована с ИС Федерального казначейства (или с информационной системой по исполнению бюджета). Таким образом, в условиях электронного документооборота Сведения о бюджетном обязательстве по государственным контрактам (договорам) по закупкам товаров, работ и услуг формируются автоматически на основании данных, поступивших из ЕИС. Схема взаимодействия информационных систем на федеральном уровне представлена на рисунке 1.

Рассматривая организацию учета бюджетных обязательств получателей средств бюд-

жета Комитетом финансов, можно заметить, что осуществляется она по схеме, аналогичной представленной выше, т.е. взаимодействия информационных систем на федеральном уровне, с ориентиром на интеграцию процессов по исполнению областного бюджета Ленинградской области и закупок товаров, работ и услуг для нужд Ленинградской области. И здесь важно подчеркнуть, что в Ленинградской области учет сведений по закупкам товаров, работ и услуг для нужд Ленинградской области ведется на базе региональной платформы в сфере закупок посредством автоматизированной информационной системы «Государственный заказ Ленинградской области» (далее — АИС ГЗЛО). На рисунке 2 приведена схема взаимодействия информационных систем в Комитете финансов Ленинградской области.

Что же касается получателей бюджетных

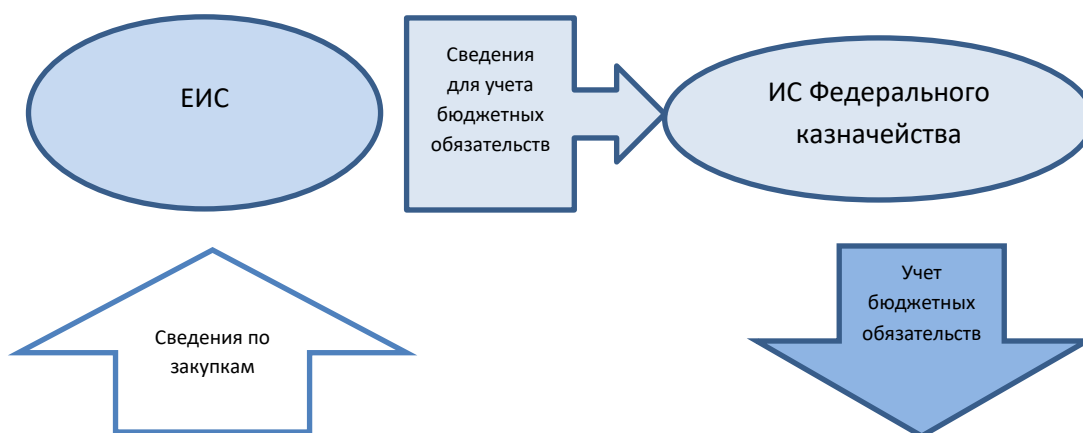


Рис. 1. Схема взаимодействия информационных систем на федеральном уровне

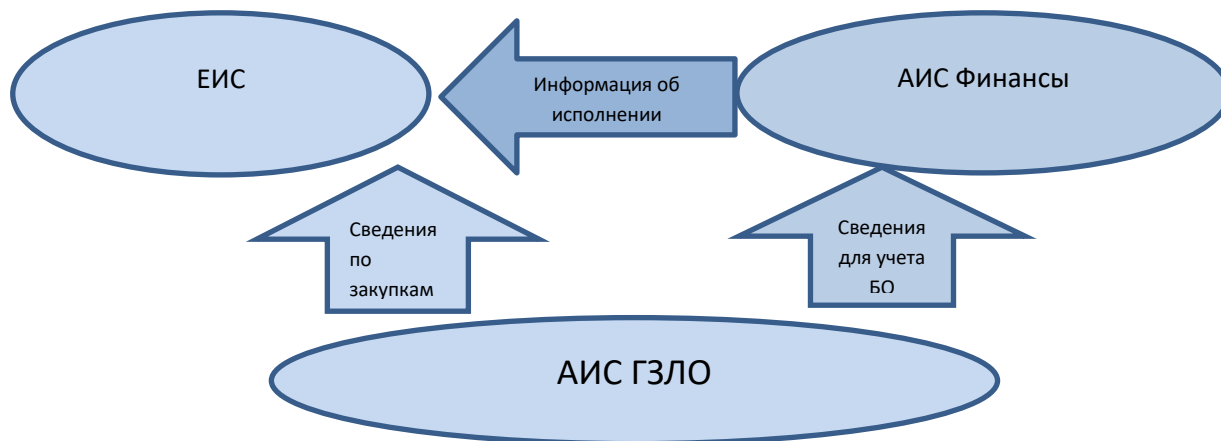


Рис. 2. Схема взаимодействия информационных систем в Комитете финансов Ленинградской области

средств, то они, согласно требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [4], на основании данных о принятии и исполнении бюджетных обязательств, должны составлять Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (далее — Отчет ф. 128) и представлять его по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным. Одновременно учет по принятым к учету бюджетным обязательствам осуществляется на основании показателей соответствующих счетов аналитического учета раздела 5 «Санкционирование расходов» [5].

Однако получатели средств областного бюджета Ленинградской области ведут бюджетный учет в «своих» специализированных информационных системах, предназначенных для бюджетного учета, таких, например, как «1С Бухгалтерия», «Парус» и т.д., поэтому учет по бюджетным обязательствам и, соответственно, отчетные данные по бюджетным обязательствам производятся получателями средств областного бюджета в «своих» системах.

Наряду с бюджетным учетом получателями, Комитет финансов осуществляет учет бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета Ленинградской области с помощью АИС Финансы. Согласно требованиям принятого Порядка учета бюджетных обязательств в Ленинградской области, к учету принимаются бюджетные обязательства, вытекающие из государственных контрактов (договоров) и соглашений. Другими словами, выплаты из областного бюджета Ленинградской области, связанные с социальными выплатами населению, заработной платы и стипендий, начислений на оплату труда и удержаний из заработной платы, уплатой штрафов, государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней, к учету в качестве бюджетных обязательств в АИС Финансы не принимаются. Нами был проведен выборочный анализ данных по учету бюджетных обязательств по трем получателям средств областного бюджета Ленинградской области за 2017 год по Отчету ф. 128 и данных АИС Финансы, результаты которого представлены в таблице 1.

Проведенный на основании данных таблицы анализ обнаружил ряд недостатков и проблем, связанных с искажением показателей по

учету бюджетных обязательств в Комитете финансов, которые ведутся в АИС Финансы, и отчетным данным получателей, согласно Отчету ф. 0503128.

На наш взгляд, причин для разницы в показателях может быть несколько. Основная причина сложившейся ситуации, по нашему мнению, кроется в отсутствии в требованиях Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета необходимости осуществления учета финансовыми органами сумм бюджетных обязательств, принятых учреждением, по счету для учета бюджетных обязательств, наряду с получателями бюджетных средств и органами Федерального казначейства.

Кроме того, имеют место такие проблемы, как внесение уточнений по произведенным кассовым выплатам на основании уточнений кодов бюджетной классификации по расходам получателями в конце финансового года и отражение данных уточнений по учету обязательств только в «своих» информационных системах.

Еще одной проблемой является частичное или «не полное» принятие к учету бюджетных обязательств в АИС Финансы, т.е. информация по государственным контрактам, договорам и соглашениям вносится получателями выборочно, оплата при этом может быть произведена только на основании счета.

И последняя проблема, на наш взгляд, заключается в том, что возвраты по платежным поручениям не были привязаны к соответствующим бюджетным обязательствам, по которым происходил данный расход.

Предлагаемый выход из сложившейся ситуации, ведущий к единообразию отражения показателей по учету бюджетных обязательств в АИС Финансы и отчетных данных, — предложение Комитету финансов рассмотреть вариант работы в едином информационном пространстве, с использованием «технологической централизации», когда получатель бюджетных средств вводит первичные учетные документы и формирует на их основании заявки на расход и в дальнейшем отчетные данные, а Комитет финансов, в свою очередь, своевременно контролирует и санкционирует данные процессы.

Следует особо подчеркнуть, что развитие автоматизации, цифровых технологий в сфере государственного управления выделено в один из основных блоков задач по направлению «цифровая экономика» в рамках Указа Президента

Таблица 1. Выборочный Анализ данных по учету бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета Ленинградской области, исходя из данных Отчета ф. 0503128 и данных АИС Финансы

Наименование получателя	Код по бюджетной классификации	Сумма по принятым БО по Отчету ф. 0503128 (руб.)	Сумма по принятым БО АИС Финансы (руб.)	Сумма разницы между данными отчета ф. 0503128 и АИС Финансы (руб.)
ГКУ ЛО «Государственный экспертный институт регионального законодательства»	04701136890100160242	177900,00	162928,00	14972,00
	04701136890100160244	655100,00	655100,00	0,00
	04701136890112130242	807558,96	807558,96	0,00
	04701136890112130244	3957002,35	3953258,98	3743,37
Уполномоченный по правам человека	99501136780100150242	830719,89	787395,08	43324,81
	99501136780100150244	1550641,08	1318244,51	232396,57
Комитет по дорожному хозяйству	02901136890110050244	28226941,66	28226941,66	0,00
	02904096220110100242	23165647,00	23165647,00	0,00
	02904096220110100244	2910911617,27	2903406207,38	7505409,89
	02904096220110110243	1028450297,44	1063264544,33	-34814246,89
	02904096220110120244	47462832,00	47462832,00	0,00
	02904096220112750244	1667007119,17	1647989175,35	19017943,82
	02904096220153900243	208693020,00	546477571,86	-337784551,86
	02904096220300160242	6288455,00	6239179,54	49275,46
	02904096220300160244	25913650,00	25510841,55	402808,45
	02904096220310150244	97615276,23	97615276,23	0,00
	02904096220310160244	107098698,20	84312212,06	22786486,14
	02904096230213150243	344803750,55	285185329,22	59618421,33
	02904096230213150244	590580913,11	575236860,25	15344052,86

РФ № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года».

В заключение хотелось бы привести слова Алексея Кудрина, Председателя Счетной палаты Российской Федерации о том, что с учетом особенностей работы по ведению бюджетного и бухгалтерского учета эффективность ее должна быть достигнута за счет стандартизации и автоматизации учета операций. А. Кудрин отмечает, что в прошлом году Счетной палатой были выявлены нарушения на сумму 1,865 трлн. рублей, однако 43,6 процента из них допущены

вследствие технических ошибок. «Эти большие цифры можно существенно уменьшить, помогая учреждениям в работе с документацией, с отчетностью... — утверждает А. Кудрин в интервью Российской газете [6]. — Традиционные проверки, конечно, тоже будут иметь место, но главной своей задачей я буду видеть не увеличение числа проверок, а снижение возможностей для нарушений, налаживание более гибких методов контроля, адекватных развитию цифровой экономики». Один из путей предупреждения нарушений А. Кудрин видит, и с этим нельзя не согласиться, в повышении качества бухучета.

Библиографический список

1. Приказ Минфина России от 30.12.2015 № 221н «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета».

2. Приказ Комитета финансов Ленинградской области от 15.09.2015 № 18–02/01–09–63 «Об утверждении Порядка учета бюджетных обязательств получателей средств областного бюджета Ленинградской области, подлежащих исполнению за счет средств областного бюджета Ленинградской области».
3. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
4. Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».
5. Приказ Минфина России от 06.12.2010 N162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
6. Российская газета. — 2018. — № 109 (7572). — 23 мая.

Поступила в редакцию 13.07.2018 г.