

УДК 657

¹*Ш. И. Алибеков, ²А. Х. Ибрагимова*

¹ Северокавказский институт (филиал) ФГБОУ ВО «Всероссийский государственный университет юстиции РПА Минюста России», г. Махачкала, email: skf@rpa-mjust.ru

² Дагестанский государственный университет народного хозяйства, г. Махачкала, email: dgunh@dgunh.ru

СУЩНОСТЬ И ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ СМЕТЫ РАСХОДОВ КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

Ключевые слова: бюджетный кодекс, смета расходов, расходы бюджета, составление и утверждение сметы, форма сметы

Бюджетная смета – документ, который должен создаваться всеми казенными учреждениями, и фиксирующий размеры финансирования и лимиты расходов, регулируемый положениями статьи 221 Бюджетного кодекса РФ. Все значения, содержащиеся в смете, детализируются по кодам КОСГУ по видам расходов на заработную плату, оплаты поставщикам услуг, уплата налогов, пошлин и прочих платежей в казну и др. В данной статье рассматриваются последние изменения в части составления сметы казенных учреждений, принятых Минфином РФ.

¹*Sh. I. Alibekov, ²A. Kh. Ibragimova*

¹All-Russian State University of Justice RPA of the Ministry of Justice of Russia, Makhachkala, email: skf@rpa-mjust.ru

²Dagestan State University of National Economy, Makhachkala, email: dgunh@dgunh.ru

THE ESSENCE AND PROCEDURE FOR DRAWING UP AN ESTIMATE OF EXPENSES OF A STATE INSTITUTION

Keywords: budget code, cost estimates, budget expenditures, preparation and approval of estimates, budget form

The budget estimate is a document that must be created by all state institutions, and fixing the amount of funding and spending limits, regulated by the provisions of Article 221 of the Budget Code. All the values contained in the estimate are detailed according to the KOSGU codes by types of salary expenses, payments to service providers, payment of taxes, duties and other payments to the treasury, etc. This article discusses the latest changes in the preparation of estimates of state-owned institutions adopted by the Ministry of Finance of the Russian Federation.

Составление бюджетной сметы диктуется необходимостью обеспечения прозрачности сведений о финансовых потоках; отслеживанием выполнения госзаданий; анализа продуктивности мероприятий, реализующихся по заданию государства; обеспечения гарантии целевого использования и свободного доступа к сведениям о плановых и реальных значениях; интеграции действий по планированию и реализации мероприятий. Для совершенствования составления бюджетной сметы, постоянно вносятся коррективы в законодательство и методику его составления. Ключевое изменение также заключается в том, что получатели бюджетного финансирования должны заносить смету в «Электронный бюд-

жет», в соответствии с Приказом Минфина №168н от 30 сентября 2016 года. Главная цель этого мероприятия – обеспечение прозрачности и открытости работы казенного учреждения. Кроме того, есть разница в составлении сметы до 2019 года и после. Общие требования по составлению смет были утверждены Приказом Минфина РФ от 20.11.2007 № 112н. Уточнение при составлении бюджетной сметы внес Приказ Минфина РФ №26н от 14.02.2018 г.

Цель исследования

Рассмотрение изменений в составлении бюджетной сметы в соответствии с Приказом Минфина РФ №26н от 14.02.2018 г.

Материал и методы исследования

Объектом исследования является формирование бюджетной сметы казенного учреждения, анализ нормативной базы, и изменений в составлении бюджетной сметы. Использование общенаучных методов обобщения, переход от конкретного к абстрактному и обратно, выявили зависимость между составлением сметы бюджетного учреждения и выполнении государственных заданий, возрастающей роли целевого использования бюджетных средств.

Результаты исследования и их обсуждение

В соответствии с действующим бюджетным законодательством финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется:

- в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение (далее – Порядок),
- в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (далее – Общие требования).

Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет были впервые утверждены Минфином России в 2007 году (приказ Минфина РФ 20.11.2007 № 112н) [1] и до 2018 года, т.е. практически за 11 лет, претерпели не так уж много изменений.

Однако, ход реформирования сферы общественных финансов в итоге привел к необходимости переработки утвержденных ранее нормативных правовых актов, в связи с чем, в 2018 году были приняты несколько новых документов.

В первую очередь, были переутверждены непосредственно сами Общие требования. Начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год (на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов) необходимо

руководствоваться приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Приказ № 26н, действует с 25 марта 2018 года) [2].

Приказ № 26н устанавливает требования к составлению, утверждению и ведению бюджетной сметы:

- государственного (муниципального) казенного учреждения;
- обособленного (структурного) подразделения государственного (муниципального) казенного учреждения без прав юридического лица, осуществляющего полномочия по ведению бюджетного учета;

а также с учетом положений статьи 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации:

- органов государственной власти (государственных органов),
- органов местного самоуправления (муниципальных органов).

Новая редакция Общих требований, по сути, уже должна была быть учтена в период составления проектов бюджетных смет на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов. Вместе с тем, поскольку утверждение бюджетной сметы осуществляется после принятия закона о бюджете и получения лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО), возможно на уровне отдельных публично-правовых образований данный процесс не завершен и (или) не учитывает внесённые новации в полном объёме. Кроме того, изменены подходы не только к составлению, но и к ведению сметы.

В связи с этим, рассмотрим произошедшие изменения в законодательстве более детально. В первую очередь обращает внимание корректировка требований в части полномочий главных распорядителей бюджетных средств (далее – ГРБС). В новом приказе Минфина России детализированы те положения, которые ГРБС вправе установить в целях утверждения смет подведомственных учреждений (таблица 1).

Анализ новой формулировки полномочий главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС), на наш взгляд, свидетельствует о некотором ужесточении требований к учету положений Общих требований в целом.

Таблица 1

Сравнение старого и нового актов о бюджетной смете для казенных учреждений

Приказ № 112 (до 2019 года)	Приказ № 26н (применяется, начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 год)
утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с требованиями законодательства РФ, в том числе с учетом Общих требований	утверждает порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений в соответствии с Общими требованиями
вправе установить особенности для отдельных учреждений и (или) групп учреждений с учетом: – данных по результатам проверки правильности составления и ведения смет – результатов выполнения учреждением сметы за отчетный и (или) текущий финансовый год – данных о соблюдении учреждением бюджетного законодательства РФ по результатам проведения контрольных мероприятий, в том числе внутреннего финансового контроля организации бюджетного учета и отчетности учреждения	вправе установить следующие положения для утверждения смет для подведомственных учреждений: – сроки составления и подписания проектов смет – порядок и сроки утверждения смет (внесения изменений в сметы) – полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, учреждения по утверждению сметы (внесению изменений в смету)
Порядок составления, утверждения и ведения смет учреждений принимается в форме единого документа	Порядок главного распорядителя бюджетных средств принимается в форме единого документа

Источник [5]

Таблица 2

Корректировки в определение процесса составления сметы

Приказ № 112 (до 2019 года)	Приказ № 26н (с 2019 года)
установление объема и распределения направлений расходования средств бюджета на основании доведенных до учреждения в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств по расходам бюджета на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций учреждения на период одного финансового года, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов/	установление объема и распределения направлений расходов бюджета на срок закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год (на очередной финансовый год и плановый период) на основании доведенных до учреждения в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения, включая бюджетные обязательства по предоставлению бюджетных инвестиций и субсидий юридическим лицам (в том числе субсидии бюджетным и автономным учреждениям), субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов/

Если ранее (до 2019 года) ГРБС при утверждении соответствующих Порядков мог только учесть Общие требования, т.е. был относительно самостоятелен в разработке документа, то с 2019 года установлено, что Порядок составления, утверждения и ведения смет подведомственных учреждений утверждается ГРБС в соответствии с Общими требованиями. На наш взгляд, это свидетельствует о желании «законодателя» систематизировать и придать единообразный

характер деятельности по утверждению бюджетных смет на всех уровнях бюджетной системы.

Об этом косвенно свидетельствует и то, что теперь в Общих требованиях детализированы позиции, которые ГРБС устанавливает при утверждении Порядка. Так, ГРБС вправе установить такие положения для утверждения смет для подведомственных учреждений как:

– сроки составления и подписания проектов смет;

– порядок и сроки утверждения смет (внесения изменений в сметы);

– полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета, учреждения по утверждению сметы (внесению изменений в смету).

Представляется, что таким образом Минфин России обозначает минимальный перечень элементов, которые должны быть, во-первых, закреплены в Порядке, а во-вторых, быть единообразны для всех подведомственных учреждений. Практическая реализация новых положений в полном объеме позволит обеспечить преемственность проводимой бюджетной политики, а также будет способствовать повышению эффективности мониторинга и контроля деятельности подведомственных казённых учреждений.

Кроме того, внесены корректировки в определение процесса составления сметы с точки зрения срока её составления. Ниже приведены формулировки процесса составления сметы в разных редакциях приказов Минфина России. Сравнение нормативных актов показана в таблице 2

Таким образом, это определение теперь отражает ситуацию, наиболее приемлемую с точки зрения планирования, т.е. предусматривает увязку периода составления сметы со сроком действия закона (решения) о бюджете. Кроме того, поскольку Приказом № 26н изменена и форма сметы, в т.ч. предусмотрено отражение в новой форме столбцов для отражения данных на трёхлетний период, тем самым также обеспечена увязка норм Общих требований между собой.

Изменился срок утверждения сметы. Если ранее Общие требования не содержали каких-либо отдельных норм в части утверждения смет, содержащих сведения, составляющие государственную тайну, то теперь нормы разграничены. Срок утверждения сметы учреждения, содержащей сведения, составляющие государственную тайну, составляет 20 дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

Кроме того, установлен срок для направления распорядителем бюджет-

ных средств (учреждением) утверждённых смет в адрес главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Утвержденные сметы с обоснованиями (расчётами) плановых сметных показателей, использованными при формировании сметы, должны быть направлены в срок – не позднее одного рабочего дня после утверждения сметы (ранее такие требования отсутствовали).

Новая редакция Общих требований устанавливает более конкретные положения в части требований к формированию и представлению обоснований смет.

Приказом Минфина России № 26н [2] установлено, что обоснования (расчёты) плановых сметных показателей являются основанием для составления сметы. Введена обязанность их утверждения руководителем учреждения, определены сроки и форматы утверждения и внесения изменений в обоснования. Таким образом, можно говорить о том, что обоснования (расчёты) приобрели статус обязательного элемента, что повышает ответственность соответствующих исполнителей.

Существенным изменением также является установление срока направления учреждением утвержденных смет и обоснований (расчётов) плановых сметных показателей, использованными при формировании смет, в адрес главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств. Начиная с 2019 года утвержденные документы должны направляться в адрес ГРБС в срок не позднее одного рабочего дня после утверждения сметы.

Как и ранее, бюджетная смета представляет собой документ, отражающий установленные объёмы ресурсов и их распределение по направлениям расходов. Однако, формат и структура бюджетной сметы полностью изменены.

Увеличилось количество разделов сметы (с 4-х до 6-ти).

Приказом Минфина России № 26н [3] установлено, что смета составляется учреждением путем формирования показателей сметы на второй год планового периода и внесения изменений в утвержденные показатели сметы на очередной финансовый год и плановый период. В форму сметы введены графы для отражения показателей первого и второго годов планового периода в случае ут-

верждения закона (решения) о бюджете на очередной финансовый и плановый период [4].

Соответственно, новая форма сметы предусматривает обособленное отражение показателей текущего года и планового периода. Они формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджетов с детализацией по кодам подгрупп и (или) элементов видов расходов. Также возможно применение дополнительной детализации показателей по кодам статей (подстатей) групп (статей) КОСГУ, если это установлено соответствующим Порядком ведения сметы.

Внесена «техническая» правка для случаев, когда требуется согласование сметы. Отметка о согласовании проставляется уполномоченным лицом теперь в конце нового бланка сметы, а не в «шапке» документа, как было ранее [4].

Пожалуй, это весь перечень наиболее существенных изменений, внесённых приказом Минфина России № 26н в Общие требования к порядку составления,

утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений.

Следует иметь в виду, что приказом Минфина России от 20.06.2018 №141н с учетом новых положений Общих требований был утверждён отдельный порядок в отношении казенных учреждений федерального уровня. Дополнительно приказом Минфина России от 20.06.2018 № 139н [3] утверждены формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений.

Таким образом, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления имеют возможность изучить подходы, используемые на федеральном уровне и, в случае необходимости, воспользоваться указанными документами при разработке и внесении корректировок в соответствующие Порядки, утверждаемые на региональном и муниципальном уровне [4].

Библиографический список

1. Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений: Приказ Минфина России от 20.11.2007 №112н (ред. от 23.03.2018). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_67979/ (дата обращения: 25.08.2021).
2. Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений: Приказ Минфина России от 14.02.2018 №26н. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955/ (дата обращения: 25.08.2021).
3. Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений: Приказ Минфина России от 20.06.2018 №139н (ред. от 26.02.2021). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302913/ (дата обращения: 25.08.2021).
4. Зенцова Е. Реализация новаций в сфере финансового планирования деятельности учреждений: особенности формирования бюджетных смет казенных учреждений в 2019 году (часть 3) // Эксперт БФТ. [Электронный ресурс]. URL: <https://bftcom.com/expert-bft/7830/> (дата обращения: 25.08.2021).
5. Обухова Т. Проверка составления и исполнения бюджетной сметы казенного учреждения. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/otrasl/a100/971446.html> (дата обращения: 25.08.2021).