

УДК 657

А.И. Осипова, И.М. Бортникова, А.В. Дубовик

ФГБОУ ВО Донской государственной аграрный университет, Персиановский,
email: fisa25@yandex.ru

ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ФЕДЕРАЛЬНЫХ ОРГАНАХ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ ВЛАСТИ. ЦЕЛИ, ЗАДАЧИ, ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Ключевые слова: бухгалтерский учет, бюджетный учет, учетная политика, налоги и налогообложение, централизация бухгалтерии, электронный документооборот.

В настоящей статье рассматриваются понятие централизации бухгалтерского учета в Федеральных органах исполнительной власти (ФОИВ), концептуальные основы, а также практическая необходимость внедрения данного проекта. В статье также отображены цели и задачи централизации бюджетного бухгалтерского учета и промежуточные результаты, опираясь на которые можно сделать выводы о целесообразности и эффективности пилотного проекта, проводимого Федеральным Казначейством РФ (ФК РФ).

A.I. Osipova, I.M. Bortnikova, A.V. Dubovik

Don State Agrarian University, Persianovsky, email: fisa25@yandex.ru

CENTRALIZATION OF ACCOUNTING IN FEDERAL EXECUTIVE AUTHORITIES. GOALS, OBJECTIVES, PRELIMINARY RESULTS

Keywords: accounting, budget accounting, accounting policy, taxes and taxation, accounting centralization, electronic document management.

This article discusses the concept of centralization of accounting in the Federal executive authorities (FOIV), the conceptual framework, as well as the practical need for the implementation of this project. The article also displays the goals and objectives of the centralization of budgetary accounting and intermediate results, based on which it is possible to draw conclusions about the feasibility and effectiveness of the pilot project conducted by the Federal Treasury of the Russian Federation (FC RF).

В настоящее время планомерно происходит реформирование государственного сектора отечественной экономики, которое нацелено на образование абсолютно новой системной структуры учреждений государственного сектора для исполнения поставленных перед государством задач, увеличения производимых действий за счет внебюджетных средств и рост показателей эффективного расхода находящихся в бюджете средств и собственности, принадлежащей государству. Также немаловажной задачей является формирование корректной, своевременной и достоверной учетной. В связи с этим, Федеральным Казначейством РФ в 2018 году был запущен масштабный проект, нацеленный на то, чтобы учетные функции производились федеральными органами, представляющими государственную исполнительную власть на территории РФ. Разработка проекта предполагает, что

будет образован единственный централизованный учет в бюджете и единая бюджетная бухгалтерская отчетность, исполняемая при помощи публичных правовых образований органов Федерального Казначейства.

Цель исследования

Цель данного исследования состоит в анализе производимой Федеральным Казначейством работы относительно ведения централизованного учета органов, относимых к федеральным исполнительным, и произведенная аргументация необходимости мероприятий, направленных на автоматизацию процессов деятельности субъектов бюджетных правоотношений.

Материалы и методы исследования

В качестве материалов данного исследования выступают литературные источники относительно ведения уче-

та в бюджетных организациях, нормативно-правовые документы, изданные ведомствами и министерствами, осуществляющими контрольную и координационную функцию в бухгалтерском бюджетном учете организаций, расположенных в РФ. В качестве методов в произведенном исследовании следует отметить: изучения, сопоставления информационных сведений, осуществление анализа, информационного обобщения сведений, которые обнаружены по результатам произведенного исследования.

Результаты исследования

Проверки, которые на регулярной основе проводят Счетная палата РФ совместно с ФК РФ показывают, что уровень объема затрат по организации и ведению бюджетного учета, а также по формированию бухгалтерской отчетности в ФОИВ и подведомственных им учреждениях зачастую не соответствует достигнутым результатам. И как правило, следствием этого является систематическое нарушение требований законодательства, а также понижение уровня качества финансовой дисциплины. Основной составляющей такой сложившейся ситуации Министерство Финансов РФ называет отсутствие в том числе и централизации процессов как учетных функций, так и недостаточно высоком уровне производства внутренних контрольных мер и недостаточную укомплектованность организаций бюджетной сферы опытными бухгалтерскими кадрами, обладающими должной квалификацией. Исходя из чего, осуществлено предложение, послужившее реализации федеральной модели централизованного бухгалтерского бюджетного учета для органов власти в ФК РФ. Как таковая, централизованная бухгалтерия является специализированной организацией, которая непосредственно производит бухгалтерский учет на основе переданных полномочий за учреждение, основываясь на заключенных соглашениях и которые выступают в качестве самостоятельного юридического лица, которое имеет свои бюджетные сметы, а также сметную документацию, относительно производимой деятельности, которая производит доходные операции, а также

лицевые счета в ФК РФ либо банковских учреждениях.

В последнее время в стране наметился тренд на централизацию различных функций органов исполнительной власти, включая не только юридическую, закупочную, кадровую и ИТ-функцию, но и бухгалтерскую. По словам специалистов, централизация функций бюджетного учета позволяет решать три основные задачи, а именно:

- оптимизация количества сотрудников, задействованных в учете и отчетности;
- повышение эффективности деятельности по ведению учета и отчетности;
- снижение коррупционной составляющей и недобросовестных манипуляций;

Централизация бухгалтерских функций государственных учреждений, которые являются для них не целевыми необходима для избавления от непрофильных функций. Следует отметить, что каждая бюджетная организация обязана иметь штат бухгалтеров, выполняющих некоторые утилитарные функции. Также проект по централизации бухгалтерского учета предполагает экономию как на персонале, так и на арендных платежах. Конечно, в рамках одного министерства или ведомства – экономия призрачная, а вот в масштабах всей страны – экономия огромная. Однако не следует заявлять о полном сокращении бухгалтерских кадров в бюджетных учреждениях, поскольку некоторые операции, относимые к движению средств, должны производиться со стороны учреждений [6].

Стоит также отметить, что централизация бухгалтерского учета, как и любое другое объединение влечет за собой некоторые возможные риски. Так, если в какой-либо системе происходит сбой, то перестает работать вся система. Но в данном случае, функции по администрированию и управлению довольно хорошо централизуются и возможные риски их последствия практически сводятся к нулю.

По словам аналитиков, в случае с ФК РФ возможные сбои в системе никаким образом не отразятся на работе органов власти, ведь вопрос бюджетного (бухгалтерского) учета не всегда на все 100% привязан к движению денежных средств.

Вся непосредственная централизованная работа бухгалтерии должна быть произведена на основе используемой платформы «1С-бухгалтерия», при условии дальнейшего перехода на информационную систему, созданную Единым центром обработки данных Министерства Финансов РФ. Как таковой данный центр выступает организацией, которая нацелена на анализ и хранение финансовых сведений Российской Федерации в одном месте. Для примера, такие проекты существуют лишь в США, Великобритании и Сингапуре.

В конце 2017 года руководителями ФК РФ и Федеральной службой по аккредитации был подписан совместный план мероприятий по организации работ по передаче с 2018 года ФК РФ полномочий для осуществления учетных бухгалтерских функций, начислению заработной платы для сотрудников, а также других обязательных платежей в бюджет сотрудниками службы и ее территориальным организациям. Федеральная служба по аккредитации стала первым органом исполнительной власти, принявшем участие в пилотном проекте ФК РФ по централизации бухгалтерских функций. Выбор данного органа исполнительной власти был не случаен и объясняется его сравнительно небольшим размером. По сути, данный пилотный проект стал основой для дальнейшей работы по централизации бухгалтерских функций в ФК РФ.

Также к пилотному проекту в 2018 году присоединились еще несколько органов федерального значения: Министерство просвещения Российской Федерации и Министерство науки и высшего образования Российской Федерации. Эти министерства новые, которые образовались в результате разделения Министерства образования и науки. Задействованы они были в пилотном проекте также по причине того, что после разделения они стали относительно не больших размеров и создавались уже заведомо без бухгалтерских служб.

На этапе пилотного проекта по передаче учетных функций ФК РФ основной задачей является отработка процедур бухгалтерского учета, поддержание оптимального режима работы, а также перевод работы в штатный повседневный режим.

В результате передачи функций ведения учета на уровень ФК РФ предполагается повышение уровня качества учета, которое достигается за счет и в тесной увязке к таким аспектам как своевременность учета и достоверность учета. При централизованной модели ведения бухгалтерского учета все факты хозяйственной жизни требуют безусловного отображения, это означает, что если есть факт, то он должен без промедления появиться в единой информационной системе, если произошли некие события, то они отражены в бухгалтерском учете. Возможность сделать что-нибудь потом полностью отсутствует. За счет этого с одной стороны и достигается качество учета. С другой стороны, качество учета достигается за счет достоверности информации, ведь бухгалтер в качестве специалиста казначейства является по своей сути удаленным как от руководства и контролирующих органов, так и от конкретных получателей бюджетных средств федерального бюджета и является по сути независимым, что позволяет ему отражать на 100% достоверную информацию.

Согласно стратегии ФК РФ на ближайшие 6 лет предусмотрено планомерное увеличение количества органов власти, которые передадут свои учетные функции в централизованную бухгалтерскую систему. В настоящее время ФК РФ уже организовало для 52 органов власти сервис, нацеленный на централизацию бюджетного учета на основе единого программного продукта, и со временем этот список будет расширяться.

Рассмотрим правовые основы централизации бюджетного (бухгалтерского) учета. Руководитель в государственном бюджетном учреждении осуществляет передачу ведения учета (централизованная бухгалтерия) на основе заключаемого договора, данное действие основано на следующих нормативно-правовых актах, регламентирующих порядок производства:

– Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в части 3, статье 7 определено, что руководство учреждения осуществляет возложение обязанности вести бухгалтерский учет либо на главного бухгалтера, либо на иное, уполномоченное им лицо, либо

заклучает договор оказания бухгалтерских учетных услуг. Следует отметить, что в данной статье производится установка порядка функциональной передачи ведения учета и предоставлению отчетности бюджетными учреждениями на основе бюджетного закона Российской Федерации [7];

– Бюджетным кодексом Российской Федерации в статье 161 определено, что казенное учреждение при обязательном согласовании с организацией, выступающей бюджетным распорядителем при заключении соглашения имеет право передачи государственной организации функций ведения бухгалтерского учета и предоставления отчетов [1];

– Инструкция применения единого плана счетов, применительно для государственных учреждений, а именно пп. 5 и 6, которые утверждены Минфином Российской Федерации. В них указывается, что передача на основе законодательства РФ функции осуществления учета в бюджете другому учреждению осуществляется на основании договора [5].

При централизованной модели ведения бюджетного(бухгалтерского) учета, учетная политика должна быть единой, с целью формирования которой ФК РФ определяет каким образом федеральные органы исполнительной власти централизованно осуществляют учет бюджетных организаций, находящихся под их ведомством. Учетная политика определяет перечень единых требований, применимых к производству учета имущества и возникающих обязательств учреждения, каким образом происходит отражение на счетах бухгалтерии, и в каком порядке осуществляется первичный документарный учет. Также стоит отметить, что ФК РФ разработало и произвело утверждение единого Рабочего плана счетов в централизованном бухгалтерском учете и определило, в каком порядке его применять. Кроме того, в состав документа входят правила формирования номера счета в бухгалтерском учете для централизованных учреждений, в том числе, забалансовых счетов, произведена регламентация порядка и сроков, в течении которых производится подготовка, обработка и передача све-

дений любого учетного направления от поступления средств от главного распорядителя до месячной, квартальной и годовой отчетности, согласно утвержденному федеральному графику документооборота [4].

При централизации функций бухгалтерского учета можно выделить два подхода:

- технологический подход;
- организационный подход;

Технологический, представлен единой системой информационных сведений, в которой произведено объединение учетных данных организаций путем применения единой программы с едиными информационными сведениями. При помощи данного подхода учетные сведения консолидированы, и доступ к информационным сведениям производится оперативно в любой момент времени, 24/7. Стоит отметить основные преимущества единой информационной системы:

– собственник такой системы в режиме реального времени имеет возможность видеть учет всех бухгалтерских служб в базе данных;

– каждый пользователь, имеющий доступ в единую систему видит и конфигурирует лишь ту информацию, за которую он непосредственно отвечает. Таким образом, чем выше ранг пользователя, тем больше у него прав на ту или иную информацию. Обеспечивает данное условие администратор системы;

– единая информационная система завязана на единстве учетных процедур и на согласованной единой учетной политике, простыми словами все работают таким образом, которым велит система;

– единство и оперативность появления в системе справочной информации [2];

Экономический эффект технологической централизации очевиден и заключается в следующем:

– значительная экономия на лицензии программного обеспечения за счет количества пользователей. Чем больше пользователей, тем меньше стоимость лицензии, эффект экономии может составлять до 70%;

– серверная защита и защита персональных данных обходится дорого, а защита одного сервера вместо нескольких – выгода налицо;

- экономия на администрировании и обновлении программного обеспечения;
- экономия на доставке документов.

Как правило информационные системы имеют встроенную систему электронного документооборота, с внутренней квалификацией электронной цифровой подписью пользователей и интегрированной с внешними системами электронного документооборота;

Организационная централизация подразумевает под собой физическое объединение бухгалтерских служб, разработку новой структуры управления со своей иерархией, происходит оптимизация штата сотрудников. Все эти изменения приводят к необходимости единовременных затрат, связанных с:

- ремонтом зданий и помещений;
- работами по объединению учетных данных в единую информационную систему;
- выплатами компенсаций сотрудникам;
- документальным и юридическим сопровождением;

В настоящее время, как показывает практика, наиболее эффективным и оптимальным является следующее разделение зон ответственности между организацией и централизованной бухгалтерией:

Централизованная бухгалтерия отвечает за:

- организацию и осуществление бухгалтерского и налогового учета;
- приемку и отражение в учете первичной и сводной документации, систематизирование накопленных сведений;
- подготовку и осуществление отчетности в финансовые, налоговые и статистические органы, а также в бюджетные и внебюджетные фонды;
- начисленную и перечисленную оплату труда работников и иных обязательных выплат;
- осуществление любых финансовых операций по безналичным счетам;
- создание учетной политики;
- контрольные меры относительно начисления и выплаты сотрудникам за осуществляемую деятельность в организации;
- учетное отражение функционала, осуществляемого администраторами дохода;
- инвентарный учет;

Обслуживающая организация отвечает за:

- первичное оформление учетных документов по кассовым операциям;
- подготовку и предоставление отчетных данных, помимо финансовых, налоговых, статистических отчетов, а также отчетов, направляемых в бюджетные и внебюджетные фонды;
- переданные учетные первичные документы в адрес централизованной бухгалтерии (исключение – операции с наличными денежными средствами, проводимые по кассе);
- осуществление производимой инвентаризации имущества организации;
- сохранность первичной и сводной документации в соответствии с регистрами;
- осуществление оперативного и непрерывного контроля за передачей первичных учетных документальных сведений.

Важно обратить внимание, что инвентаризация включена в функции бухгалтерии, осуществляющей централизованный учет и учреждения. Разница заключается в том, что ответственность за осуществление и организацию возложена на учреждение, при этом сотрудники централизованной бухгалтерии могут быть привлечены к процессу ее осуществления.

Как было отмечено выше, целями внедрения пилотного проекта по централизации учетных функций органов исполнительной власти в ФК РФ были необходимость формирования методической базы, проработка организационного инструментария, проанализировать как это все работает, а также приступить к разработке технологической платформы. Участие в этом «пилоте» ФОИВ дало им четкое понимание того, что в условиях передачи учетных функций на уровень ФК РФ, они могут работать полноценно и с высоким уровнем эффективности исполнять свои полномочия. Также целью проекта было выработать четкое представление того, какие структурные реформации должны произойти в органе исполнительной власти, определить какие функции перейдут к ФК РФ, а какие останутся на уровне ФОИВ. Таким образом, на этой базе уже успешно реализуется процесс централизации учетных функций ФОИВ, руководство

которыми осуществляется Правительством РФ в периоде до 2026 года.

В качестве предварительных итогов пилотного проекта по централизации бюджетного учета в ФОИВ отмечается повышение достоверности учета, прозрачности финансово-хозяйственной деятельности, унификация и цифровизация процессов, а также создание условий для оптимизации имеющихся ресурсов и единой информационной среды бухгалтерского учета.

Выводы

Исходя из вышеизложенной информации, приходим к тому, что введение

централизованного учета бухгалтерских операций является необходимым и полезным мероприятием как для бюджета страны, так и для руководителей учреждений, а правильный и планомерный подход позволяет провести ее с минимальными затратами, в связи с чем ФК РФ в последние годы ведет работу по исключению специалистов учреждений из учетно-расчетных процедур бюджетных процессов и созданию единых информационных систем, которые выполняют традиционные функции бухгалтера, а специалисты органов казначейства постепенно становятся аналитиками учета.

Библиографический список

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (последняя редакция).
2. Жданчиков П.А. Казначейство. Автоматизированные бизнес-технологии управления финансовыми потоками: учебное пособие. М.: Изд. дом Гос. ун-та – Высшей школы экономики, 2018. 363 с.
3. Постановление Правительства РФ от 27 декабря 2019 г. N 1890. «Об общих требованиях к передаче Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования полномочий соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы».
4. Приказ Федерального казначейства от 2 апреля 2020 г. N 17н «Об утверждении особенностей ведения централизованного бухгалтерского учета».
5. Письмо Минфина России от 20.03.2020г. № 02-06-10/23847 Об особенностях передачи полномочий по ведению бюджетного(бухгалтерского) учета и представления бухгалтерской(финансовой) отчетности.
6. ТАСС.РУ. Глава Федерального казначейства Роман Артюхин – о переводе государственных ведомств на централизованный бухгалтерский учет, системе казначейских платежей и автоматизации работы ведомства. [Электронный ресурс]. URL: https://tass.ru/interviews/6130260?utm_source=yandex.ru&utm_medium=organic&utm_campaign=yandex.ru&utm_referrer=yandex.ru (дата обращения 05.08.2023).
7. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 N 402-ФЗ (последняя редакция).