

*Саченок Л.И., к.э.н., доцент
кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Севастопольский государственный университет*

Россия,

г. Севастополь

Кухаренко Д.А., студент

*кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
Севастопольский государственный университет*

Россия,

г. Севастополь

БЮДЖЕТНЫЕ И ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ

***Аннотация:** Учреждения обязаны вести смету расходов и доходов. А для верного учета и исполнения сметы необходимо знать нюансы принятия обязательств. При формировании исполнения обязательств необходимо учесть сумму ЛБО, выделенных для принятия обязательств. С внедрением цифровых технологий прогресс не стоит на месте и бухгалтерских учет этому не исключение. Учет обязательств казенного учреждения можно условно поделить на учет бюджетных и денежных обязательств. Верное выполнение операций принятия обязательств казенным учреждением является неотъемлемой частью грамотного ведения сметы. Квалифицированному бухгалтеру необходимо ознакомиться с порядком исполнения обязательств для совершенствования своей деятельности.*

***Ключевые слова:** бюджетные и денежные обязательства, учет, принятие, исполнение обязательств, расходная часть, виды обязательств.*

*Sachenok L.I., Candidate of Economics,
Associate Professor at the Department of Accounting, Analysis and Audit
of Sevastopol State University,
Russia,
Sevastopol
Kukharensko D.A.,
student at the Department of Accounting, Analysis and Audit
of Sevastopol State University
Russia,
Sevastopol*

BUDGETARY AND MONETARY OBLIGATIONS OF THE STATE INSTITUTION

***Annotation:** Institutions are required to keep estimates of expenses and income. And for the correct accounting and execution of estimates, it is necessary to know the nuances of commitment. When forming the fulfillment of obligations, it is necessary to take into account the amount of limits allocated for accepting obligations. With the introduction of digital technologies, progress does not stand still and accounting is no exception to this. Accounting for the obligations of a state institution can be conditionally divided into accounting for budgetary and monetary obligations. The correct execution of commitment operations by a state-owned institution is an integral part of competent budget management. A qualified accountant needs to familiarize himself with the procedure for fulfilling obligations in order to improve his activities.*

***Keywords:** budgetary and monetary obligations, accounting, acceptance, fulfillment of obligations, expenditure part, types of obligations.*

Казенные учреждения отличаются ведением бухгалтерского учета. Особенности касаются как получения денежных средств, так и исполнения обязательств. В настоящее время бухгалтерам встречаются как денежные, так и бюджетные обязательства, которые необходимо исполнить в срок на казенном учреждении. Трудности вызывает также принятие обязательств, так как необходимо знать, как правильно это сделать и к каким документам следует обратиться для грамотных действий. Таким образом, данная тема является актуальной для бухгалтеров казенных учреждений.

Бюджетные обязательства можно охарактеризовать как расходную часть учреждения, которую необходимо погасить в отчетном периоде. Особенностью бюджетных обязательств на казенном учреждении является ограниченность их в пределах лимитов, которые выделены учреждению. Больше этих лимитов учреждение не имеет право потратить денежных средств, а значит, произвести собственных расходов. Так, в соответствии со ст. 6 БК РФ бюджетные обязательства – это расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году [1].

Что же такое денежные обязательства? Обязательства, возникшие в результате гражданско-правовой сделки со стороны получателя бюджетных средств, и будут называться денежными. Они возникают в рамках его бюджетных средств на основании закона, договора или соглашения. Данные обязательства необходимо уплатить физическому лицу, бюджету или же юридическому лицу. Однако сумма денежных обязательств может быть даже меньше, чем сумма бюджетных, так как она прописывается в условиях договора. К примеру, это может быть сумма внесенного аванса. Данную операцию можно отразить следующим образом:

Дт 1 502 11 226 Кт 1 502 12 226.

Данная проводка говорит о том, что обязательства являются денежными (код 512) и о том, что они приняты в текущем финансовом году (код 12).

Как же бухгалтеру правильно принять денежные и бюджетные обязательства? Данный процесс принятия обязательств будет проходить в несколько этапов. Здесь также есть разница между этими двумя видами обязательств.

Бюджетные обязательства необходимо принимать в момент заключения государственного контракта или любого другого договора с физическими или юридическими лицами. Данная операция проводится также в пределах ЛБО, которые выделены учреждению конкретно на расходную часть. Так как обязательства возникают в процессе заключения соглашений, то основаниями для их принятия можно считать такие документы, как заключенный контракт, договор, авансовый отчет, расчетная ведомость, расходный кассовый ордер на выдачу подотчетных средств и т.д. Данные особенности более подробно прописаны в ст. 162, п. 3 ст. 219 БК РФ [1, ст. 219].

Денежные обязательства учреждению необходимо принять после возникновения бюджетных. Они возникают как бы на их основании. Однако бухгалтеру следует помнить, что есть и исключения в сроках принятия денежных обязательств. Иногда их можно реализовать до возникновения бюджетных. Это может быть прописано в учетной политике казенного учреждения, но, как правило, считается исключением из общих правил.

Обычно как только появляются бюджетные обязательства, то на их основании возникают и денежные, которые необходимо уплатить в сроки, прописанные в условии контракта. Следовательно, они возникнут на основании таких документов, как акт выполненных работ, оплата аванса поставщику, товарная накладная, платежная ведомость, счет-фактура и иные документы, подтверждающие факт возникновения денежных обязательств.

Однако не стоит забывать, что время идет вперед, бухгалтерский учет модернизируется и автоматизируется. Так с 2022 года обязательным

документом в электронном формате стала электронная приемка, которую должны формировать у себя учреждения-заказчики. Это привело к формированию электронных документов о приемке, как обязательных. Именно этот документ, по указаниям Федерального Казначейства, и является подтверждением возникновения денежных обязательств [2].

Поэтому учреждению следует четко прописать в своей учетной политике список документов, которые будут служить основаниями для принятия принятых обязательств на счете 502 00 «Обязательства». В этот список можно включить как первичные документы, так и документы, не относящиеся к первичным. Это могут быть счета, универсальные передаточные документы, приказы о направлении в командировку и т.п. [3].

Обычно обязательства принимаются с учетом ЛБО. Так что если в текущем отчетном периоде были доведены ЛБО уже на следующий финансовый год, то учреждению необходимо принять бюджетные обязательства в таком порядке:

- по статьям, которые не требуют заключения контракта или любого другого соглашения, на основании доведенных ЛБО;
- по статьям, требующим заключения контракта или любого другого соглашения, по стоимости данных контрактов или соглашений.

После данных операций учреждение сможет исполнить возникшие бюджетные, а также денежные обязательства.

Есть ситуации, при которых возникают вопросы в корректировке сумм обязательств после их принятия. Как же это правильно сделать с суммами бюджетных и денежных обязательств?

Корректировка сумм производится, когда сумма договорных обязательств изменилась. Это может быть договор об оказанной услуге (выполненной работе), а также сумма обязательств за поставленные материальные ценности.

В таком случае используют метод «Красное сторно». К данному методу стоит прибегнуть, если, например, оказанная услуга была произведена на меньшую сумму, чем было прописано в договоре. В этой ситуации следует заключить дополнительное соглашение с прописанными скорректированными суммами обязательств.

Такая же ситуация, только в обратную сторону происходит, если услуга была произведена в большей степени, чем предполагалось изначально. В этом случае учреждению необходимо предоставить все акты приема-передачи в доказательство данного факта и составить дополнительное соглашение, но уже на увеличение суммы обязательств. Таким образом, обязательства будут доначислены по новому договору.

Однако бухгалтерам не следует забывать, что бюджетные обязательства можно исполнить в пределах ЛБО, а значит, данная ситуация возможно только в том случае, если у учреждения остались суммы неизрасходованных ЛБО. В ином случае принятие бюджетных средств недопустимо, если суммы обязательств будут превышать суммы ЛБО [4].

В исполнении денежных обязательств казенному учреждению помогает казначейство. Если у казенного учреждения появляются те или иные обязательства, оно обязано их исполнить. Для того, чтобы это осуществить, необходимо пройти через процедуру санкционирования оплаты денежных обязательств.

В орган казначейства казенные учреждения посылают документы, подтверждающие факт возникновения денежного обязательства [5].

Только после процесса контроля со стороны казначейства казенное учреждение может принять возникшие бюджетные и денежные обязательства. При этом важно подтвердить свои действия распоряжениями согласно п. 6 ст. 219 БК РФ [1, ст. 219].

В отражении бюджетных и денежных обязательств также возникают некоторые вопросы у многих бухгалтеров. Бюджетный учет следует вести по таким счетам:

- Казенному учреждению необходимо учитывать бюджетные обязательства на счете 0 502 01 000 «Принятые обязательства» (п. 140 Инструкции N 162н);
- Учет денежных обязательств казенного учреждения ведется в соответствии с п. 141 Инструкции N 162н на счете 0 502 02 000 "Принятые денежные обязательства".

Ведение правильного учета по обязательствам учреждения крайне необходимо для предоставления верной бюджетной отчетности. Чтобы отчетность была корректной и достоверной, необходимо учитывать грамотно все суммы на соответствующих счетах, запоминать нюансы учета, а также некоторые исключения в различных ситуациях при принятии бюджетных и денежных обязательств.

Библиографический список:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022) / [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс
2. Письмо Федерального казначейства от 19.11.2021 N 07-04-05/14-28375 / [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс
3. Приказу Минфина России от 30.10.2020 N 258н / [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс
4. Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ / [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс
5. Приказ Минфина России от 30.10.2022 N 257н / [Электронный ресурс] // СПС Консультант плюс
6. Яшина Н.И., Макарова С.Д. Анализ исполнения бюджетных обязательств в Российской Федерации на основе риск-ориентированного подхода // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/analiz->

ispolneniya-byudzhetnyh-obyazatelstv-v-rossiyskoy-federatsii-na-osnove-risk-orientirovannogo-podhoda/viewer