

# Перспективы

Одним из важнейших направлений деятельности органов Федерального казначейства является учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

## Учет денежных и бюджетных обязательств



Лариса Баткунова,  
заместитель руководителя  
Управления Федерального  
казначейства по Амурской области

Федеральное казначейство является динамично развивающейся структурой с большим набором выполняемых функций. Одним из важнейших направлений деятельности органов Федерального казначейства является учет бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

Бюджетным кодексом РФ даны понятия бюджетного обязательства и денежного обязательства. Так, бюджетное обязательство — это расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. Получатели бюджетных средств принимают бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств или бюджетных ассигнований.

Принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования или лимиты бюджетных обязательств, может быть квалифицировано в качестве административного правонарушения. Ответственность за правомерность принятия, учета бюджетных обязательств и соответствие требованиям правовых актов несет участник бюджетного процесса.

В свою очередь денежное обязательство — это обязанность получателя бюджетных средств выплатить бюджету, физическому или юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Таким образом, если бюджетные обязательства отражают планируемые расходы, ограниченные лимитами бюджетных обязательств, то денежные обязательства отражают те средства, которые необходимо выплатить по факту совершения гражданско-правовой сделки.

К учету бюджетных обязательств получателей средств фе-



дерального бюджета органы Федерального казначейства впервые приступили с октября 1999 года. Это было обусловлено требованием того времени. 1998—1999 гг. — это период умеренно жесткой бюджетной политики, связанной с необходимостью сгладить последствия экономического спада для бюджетной сферы. Многие законы и другие нормативно-правовые акты принимались без учета имеющихся у государства финансовых ресурсов. В результате принятые обязательства оставались неисполненными, возникла проблема недофинансирования расходов за счет средств федерального бюджета.

### ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО ЯВЛЯЕТСЯ ДИНАМИЧНО РАЗВИВАЮЩЕЙСЯ СТРУКТУРОЙ С БОЛЬШИМ НАБОРОМ ВЫПОЛНЯЕМЫХ ФУНКЦИЙ.

В этой связи Правительством РФ было принято решение об учете бюджетных обязательств, возникающих на основании договоров на оказание коммунальных услуг и договоров по аренде имущества. Принятые меры дали положительные результаты. Внедрение механизма учета бюджетных обязательств позволило снизить уровень кредиторской задолженности перед поставщиками. Дальнейшее развитие процедура учета бюджетных обязательств получила в 2009—2013 годах.

Произошел переход от учета бюджетных обязательств на основании принятых к исполнению платежных документов клиентов до полномасштабного учета бюджетных обязательств, возникших

на основании контрактов, иных договоров, на основании документа «Сведения о принятом бюджетном обязательстве». С 2016 года процедура учета бюджетных обязательств рассматривается неотрывно от процедуры принятия бюджетных обязательств и санкционирования оплаты денежных обязательств. Начинается поэтапное внедрение приказа Минфина России от 30.12.2015 № 221н «О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета», вступившего в силу в полном объеме в текущем 2017 году, и обеспечив тем

самым учет как бюджетных, так и денежных обязательств.

Появился единый подход в секторе государственного управления к учету денежных обязательств, который осуществляется органами Федерального казначейства и увязывается с учетом бюджетных обязательств, с применением автоматизированного контроля на соответствие бюджетному обязательству, что позволяет получить объективную информацию об исполнении федерального бюджета.

Новацией вышеуказанного приказа является постановка на учет принимаемых бюджетных обязательств на основании Извещения об осуществлении закупки или Приглашения принять участие в определении поставщика, под-

рядчика, исполнителя. Извещение об осуществлении закупки размещается в единой информационной системе заказчиком в случаях, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Если размещение извещения в ЕИС не требуется, то и постановка на учет принимаемого БО не осуществляется.

Требованиями Приказа не допускается превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над суммой неиспользованных лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженных на лицевом счете получателя бюджетных средств. При возникновении такой ситуации бюджетное обязательство не подлежит постановке на учет и формируется протокол отказа. В случае положительного результата контроля принимаемому БО присваивается номер бюджетного обязательства, и извещение об осуществлении закупки размещается заказчиком в единой информационной системе. По итогам конкурса заключается Контракт или договор, в связи с чем получатель бюджетных средств на основании Сведений о бюджетном обязательстве вносит изменения в ранее поставленное на учет принимаемое бюджетное обязательство, и оно переходит из разряда принимаемого в разряд принятого.

Начиная с 2017 года основанием для постановки на учет принятых бюджетных обязательств является также приказ о штатном расписании. Учет бюджетных обязательств, возникших в соответствии с исполнительным документом, решением налогового органа осуществляется на основании Сведений о бюджетном обязательстве, представленном бюджетополучателем-должником.

Сведение о бюджетном обязательстве приобрело новый реквизитный показатель — тип бюджетного обязательства, который введен с целью контроля свободного остатка лимитов бюджетных обязательств, для осуществления закупок. Значение типа БО «1» соответствует закупке, включенной в План закупок текущего финансового года, значение типа БО «2» соответствует прочему бюджетному обязательству, не связанному с Планом закупок текущего финансового года. Кроме того, с типом «2» принимаются БО по исполнительным документам и решениям налоговых органов, по выплатам из фонда оплаты труда.

В свою очередь механизм учета денежных обязательств является инструментом, объемно характеризующим размер как дебиторской, так и кредиторской задолженности получателя бюджетных средств.

Приказом 221н разграничивается обязанность по формированию Сведений о денежном обязательстве между клиентом и органом Федерального казначейства. Так, сведения о денежном обязательстве формируются получателем средств федерального бюджета в случаях неоднократного исполнения денежного обязательства при частичной оплате, вызванной недостаточностью доведенных бюджетных данных или при окончательной оплате с учетом ранее произведенного авансового платежа.

В целях подтверждения исполнения аванса клиент обязан формировать и направлять в орган Федерального казначейства сведения о денежном обязательстве не позднее трех рабочих дней со дня получения накладной, счет-фактуры или акта выполненных работ с приложением копий перечисленных документов.

Сведения о денежном обязательстве могут формироваться органом Федерального казначейства автоматически в случае исполнения денежного обязательства одним платежным документом, сумма которого равна сумме денежного обязательства. Постановка клиентами на учет денежных обязательств по авансовым платежам осуществляется в зависимости от учетной политики, принятой получателем бюджетных средств.

Резюмируя, можно сказать, что учет бюджетных и денежных обязательств является еще одной ступенью развития казначейских технологий, которая позволяет своевременно и в полном объеме осуществлять процедуры планирования и исполнения федерального бюджета по расходам, сделать прозрачными и доступными для общественного контроля все расходы получателей средств федерального бюджета, повысить эффективность бюджетных расходов, их планирование на долгосрочный период, а как итог — рост российской экономики.