

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа включает: 82 с. (без учета приложений), 25 таблиц, 8 рисунков, 39 источников и 13 приложений.

Ключевые слова: казенное учреждение, бюджетный учет, учет расчетов с поставщиками, виды бюджетных учреждений, способы определения поставщиков.

Объект исследования – Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации «Асиновский» Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Томской области.

Цель работы – изучение особенностей организации учета расчетов с поставщиками в бюджетных учреждениях на примере МО МВД России «Асиновский».

В процессе исследования использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, публикации в специальных журналах, связанные с учетом расчетов с поставщиками казенного учреждения.

Основные конструктивные, технологические и технико-эксплуатационные характеристики: Во введении определяется актуальность, цель работы, объект и предмет исследования, практическая значимость результатов, реализация и апробация работы. А также приведен обзор литературных источников по теме работы. В первой главе рассмотрены теоретические основы учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях. Вторая глава посвящена учету расчетов с поставщиками на примере бюджетной организации МО МВД «Асиновский». Заключение содержит анализ результатов теоретических и экспериментальных исследований при выполнении ВКР, и рекомендации по их практическому использованию.

В будущем планируется, развитие данной темы, расширение области исследования, изучение данного вопроса в ключе других уровней образования.

Оглавление

Введение.....	3
Обзор литературы.....	5
1. Теоретико-методологические основы учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях	6
1.1 Виды бюджетных организаций и законодательные основы функционирования бюджетного учета	6
1.2 Способы определения поставщиков в бюджетных организациях	13
1.3 Принятие и учет бюджетных обязательств	20
1.4 Организация учета расчетов с поставщиками в бюджетной организации ...	23
2. Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками на примере МО «Асиновский»	40
2.1 Характеристика организации	40
2.2 Учет расчетов с поставщиками за коммунальные услуги	46
2.3 Учет расчетов с поставщиками за услуги связи	48
2.4 Учет расчетов с поставщиками за материалы	50
2.5 Отражение в отчетности расчетов с поставщиками	53
Заключение	58
Приложение А Бюджетная смета МО МВД «Асиновский» (рекомендуемое)...	60
Приложение Б Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (фрагмент) (рекомендуемое)	64
Приложение В Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (рекомендуемое)	66
Приложение Г Государственный контракт (фрагмент) (рекомендуемое)	68

Введение

Актуальность темы данной выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что на сегодняшний момент большое внимание уделяют расчетам с поставщиками. Ни одна организация не может существовать без расчетов за сырье, материалы, продукты питания или оказанные услуги, поэтому поставщики являются неотъемлемой частью хозяйственной жизни всех организаций.

Целью выпускной квалификационной работы состоит в изучении организации учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях, а также продемонстрировать учет расчетов с поставщиками в МО МВД «Асиновский».

Раскрыть поставленную цель помогут следующие задачи:

- рассмотреть виды бюджетных учреждений и их нормативное регулирование;
- проанализировать способы определения поставщиков в бюджетных организациях;
- изучить принятие и учет бюджетных обязательств;
- разобрать организацию учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях;
- проявить учет расчетов с поставщиками в МО МВД «Асиновский».

Объектом исследования является МО МВД «Асиновский».

Предмет исследования данной выпускной квалификационной работы является учет расчетов с поставщиками в бюджетных организациях.

В процессе выполнения выпускной квалификационной работы были использованы законодательные, нормативные, методические материалы, учебные пособия, публикации в специальных журналах, связанные с особенностями организации учета расчета с поставщиками в бюджетных организациях.

Сложность выполнения данной работы была в том, что бухгалтерский учет в учреждениях бюджетной сферы, имеет наличие разных вариантов финансирования, осуществление предпринимательской деятельности, постоянные изменения в законодательстве приводят к тому, что учебная литература по учету и отчетности для этих учреждений зачастую не отвечает современным требованиям.

В работе включено введение, две главы, заключение, 38 источников, а также приложения.

В первой главе изучены теоретические основы учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях.

Во второй главе представлен учет расчетов с поставщиками на примере бюджетной организации МО МВД «Асиновский».

Методической и теоретической основой данной работы являются: Бюджетный кодекс РФ, Федеральный Закон от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральный закон от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" и другие нормативные документы, законодательные акты, а так же внутренняя документация предприятия.

Обзор литературы

Для написания данной работы были использованы научные и учебно-методические пособия, несколько статей в периодических изданиях и нормативно-законодательные акты Российской Федерации.

Основными источниками, раскрывающими теоретические основы учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях, явились работы Н.П.Кондраков, Т.И.Кришталева, А.И.Гурко, Е.И.Костюкова, О.А.Егоркина, а также Бюджетный кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Федеральный закон №44-ФЗ и Инструкции №157н, 162н. В данных источниках рассмотрены понятия бюджетная организация, виды бюджетных организаций, лимиты бюджетных организаций, виды определения поставщиков, понятия расчетов с поставщиками.

На основе работ «Бюджетный учет и отчетность» С.И.Опарина, «Особенности бухгалтерского учета в бюджетных организациях» Т.Л.Вейнбендер, «Бухгалтерский учет у бюджетных учреждений» И.П.Воровьева, «Бюджетный учет в казенных учреждениях» В.В.Загарских были подробно рассмотрены особенности расчетов с поставщиками в бюджетных организациях.

1. Теоретико-методологические основы учета расчетов с поставщиками в бюджетных организациях

1.1 Виды бюджетных организаций и законодательные основы функционирования бюджетного учета

Все юридические лица Гражданский кодекс РФ подразделяет на коммерческие и некоммерческие. Основа этого деления заключается в деятельности организации.

Основной целью коммерческих организаций служит извлечение прибыли и дальнейшее распределение ее между участниками. Некоммерческие организации напротив не преследуют этой цели, создаются для образовательных, благотворительных, научных и других целей, направленных на достижения общественных благ [1].

Коммерческие и некоммерческие организации существуют за счет получаемой прибыли и целевого финансирования соответственно.

Бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная органами государственной власти либо органами местного самоуправления для выполнения задач в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах [2].

Федеральный закон 83-ФЗ от 8 мая 2010 г. предусматривает изменение статуса существующих ранее бюджетных учреждений, разделение их на три категории [3]:

- казенные;
- бюджетные;
- автономные.

В соответствии с этим были внесены изменения в законодательные акты Российской Федерации: Гражданский и Бюджетный кодексы, закон о некоммерческих организациях и пр.

Бухгалтерский учет учреждений, созданных органами государственной власти, усложнился, стал более разнообразным. Это связано с новым статусом

данных учреждений, который необходимо учитывать при формировании учетной политики, представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика бюджетных учреждений

Признак, параметр	Особенность в учреждении		
	Казенное	Бюджетное	Автономное
1. Учредители: органы государственной власти, муниципальные органы	Да	Да	Да
2. Управление наделенным имуществом	Оперативное	Оперативное	Оперативное
3. Распоряжение имуществом без согласия учредителя	Не разрешено	Разрешено по иному имуществу	Разрешено по иному имуществу
4. Предпринимательская деятельность	Разрешена с согласия учредителя	Разрешена по видам деятельности, отраженным в уставе	Разрешена по видам деятельности, отраженным в уставе
5. Финансирование из бюджета	По смете расходов	По бюджетной субсидии на выполнение государственного задания	По бюджетной субсидии на выполнение государственного задания
6. Доходы от предпринимательской деятельности	Передаются учредителю	Остаются в распоряжении учреждения	Остаются в распоряжении учреждения
7. Распоряжение недвижимым и особо ценным имуществом, приобретенным на доходы от предпринимательской деятельности без согласия учредителя	Такое имущество не предусмотрено	Не разрешается	Разрешается
8. Счета в органах Казначейства	По всем видам деятельности	По всем видам деятельности	Обязательны по бюджетной субсидии
9. Счета в коммерческих банках	Не предусмотрены	Не предусмотрены	Возможны
10. Банковские кредиты	Не предусмотрены	Не предусмотрены	Возможны

Решение о сохранении за учреждением статуса казенного учреждения принимает вышестоящая организация. Учреждение становится автономным либо бюджетным по своему усмотрению.

На рисунке 1 отражены особенности финансирования разных типов государственных учреждений.



Рисунок 1 – Особенности финансового обеспечения разных типов государственных учреждений [5]

Так, особое внимание хочется уделить казенным учреждениям, особенности правового положения казенных учреждений определены в статье 161 Бюджетного кодекса, а также отдельными положениями Закона № 7-ФЗ. Бухгалтерский учет бюджетные учреждения ведут в соответствии с Инструкцией № 157н и «Инструкцией по применению плана счетов бюджетного учета», утвержденной приказом Минфина России от 06.12.10 № 162н (далее Инструкция № 162н).

Как было сказано ранее, казенное учреждение финансируется по смете. Смета расходов для казенного учреждения является основным финансовым планом, по которому обеспечивается финансирование его потребностей с целью исполнения возложенных на него обязанностей. Смета расходов казенного учреждения за счет средств соответствующих бюджетов утверждается вышестоящими организациями. Казенное учреждение имеет право расходования бюджетных средств в соответствии со статьями сметы, по

кодам КОСГУ, утвержденным Министерством финансов РФ. Согласно Бюджетному кодексу РФ в исполнении сметы бюджетного учреждения по расходам участвуют главные распорядители бюджетных средств, распорядители бюджета и получатели средств бюджета [6].

Для финансирования казенных учреждений по смете открывается бюджетные счета в территориальных учреждениях ЦБ РФ (главных управлениях по субъекту Федерации). Средства для казенных учреждений поступают на данный счет. В зависимости от статуса казенного учреждения (федеральное, субъекта Федерации, муниципальное) финансирование будет осуществляться за счет бюджетов разного уровня. По мере поступления доходов бюджета (налоговых, неналоговых), создаются возможности финансирования учреждений. Финансирование по смете регулируется главным распорядителем бюджетных средств.

Использование бюджетных средств контролируется территориальным управлением казначейства (федерального, или субъекта Федерации, в зависимости от типа казенного учреждения). Для этого в казначействе открывается лицевой счет казенного учреждения. На этом счете отражаются расходы по смете согласно целевым статьям (КОСГУ). Казенное учреждение, финансируемое по смете, не имеет, таким образом, самостоятельного банковского счета, аналогичного расчетному счету коммерческих организаций. Цель лицевого счета – отражение расходов в пределах ЛБО по целевым статьям согласно КОСГУ. Казначейство, таким образом, выполняет контролирующую функцию по целевому использованию бюджетных средств в пределах ЛБО [6].

Финансирование за счет федерального бюджета показано далее на рисунке 2 исполнения денежных обязательств казенного учреждения.

Таким образом, источниками финансового обеспечения оказания услуг (выполнения работ) являются бюджетные ассигнования на обеспечение выполнения функций на основе бюджетной сметы и бюджетные инвестиции в казенных учреждениях.

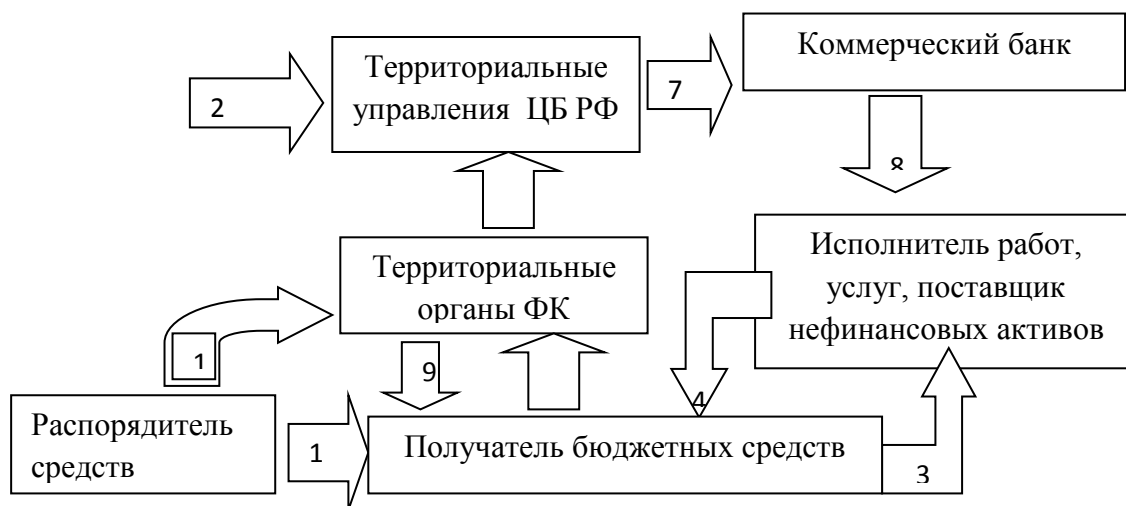


Рисунок 2 - Кассовое исполнение бюджета по расходам [7]

Пояснения к рисунку 2:

1 – распределение ассигнований по получателям бюджетных средств (ЛБО). Информирование получателя бюджетных средств и территориальное управление федерального казначейства (по субъекту федерации);

2 – увеличение бюджетного счета при поступлении налоговых и неналоговых доходов;

3 – договоры с поставщиками на выполнение работ, оказание услуг, поставки нефинансовых активов;

4 – выполнение работ, оказание услуг, поставки товаров;

5 – оформление заявки на кассовый расход в пользу исполнителя договора, передача ее в казначейство для проверки и отражения по лицевому счету кассового исполнения бюджета;

6 – проверка и регистрация заявки на кассовый расход, формирование платежного поручения, передача казначейством для исполнения в главное управление ЦБ РФ по субъекту федерации (в РКЦ);

7 – списание со счета бюджета на корреспондентский счет коммерческого банка (для исполнителя работ, услуг, поставщика товаров);

8 – зачисление средств на расчетный счет исполнителя работ и услуг, поставщика товаров;

9 – уведомление о состоянии лицевого счета.

Основным условием кассового обслуживания в казенных учреждениях является наличие лицевых счетов в территориальных органах казначейства, финансовом органе субъекта РФ, муниципального образования. Неиспользованные до конца года лимиты бюджетных обязательств истекают 31 декабря текущего года.

Деятельность организаций, осуществляющих статус получателя бюджетных средств (органов государственной власти, бюджетных, казенных

учреждений и пр.), их учетная политика, регламентируются нормативными документами: федеральными законами и кодексами Российской Федерации, инструкциями Министерства финансов РФ, положениями по бухгалтерскому учету и другие, которые можно разделить на пять уровней правового регулирования, представлено в таблице 2.

Таблица 2 – Нормативное регулирование бухгалтерского учета [8].

Уровень регулирования	Документы
Первый уровень – законодательный. (устанавливает единые основы организации и ведение бухгалтерского учета в бюджетных организациях)	- Бюджетный кодекс РФ; -Гражданский Кодекс РФ; -Налоговый Кодекс РФ; -Трудовой Кодекс РФ; - Федеральный закон от 06.12.2011 года № 402 ФЗ "О бухгалтерском учете"; -Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" и др.
Второй уровень – нормативный. (устанавливает единую методологию и стандарты бюджетного учета и отчетности)	- Приказ Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»; - Приказ Минфина от 15 декабря 2010 г. № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»;

Уровень регулирования	Документы		
Второй уровень – нормативный. (устанавливает единую методологию и стандарты бюджетного учета и отчетности)	- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"; - Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».		
	Казенные учреждения	Бюджетные учреждения	Автономные учреждения
Третий уровень – методический. (формируют правовые акты, издаваемые финансовыми органами)	Приказ Министерства финансов РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».	Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».	Приказ Министерства финансов РФ от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».
Четвертый уровень – ведомственный. (составляют правовые акты, издаваемые с учетом отраслевых особенностей)	Документы главного распорядителя бюджетных средств, регламентирующие отраслевую специфику в казенных учреждениях	Документы учредителей, регламентирующие отраслевую специфику учета в бюджетных учреждениях	Документы учредителей, регламентирующие отраслевую специфику учета в автономных учреждениях
Пятый уровень – организационный. (внутренние акты учреждений)	Учетная политика казенных учреждений	Учетная политика бюджетных учреждений	Учетная политика автономных учреждений

Практика показала, что полностью регламентировать все особенности финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений невозможно. Поэтому разработка учетной политики учреждения становится обязательным условием организации его бухгалтерского учета [9].

Подводя итог можно сделать вывод, что в коммерческих организациях существует аналогичная правовая система регулирования, но так же там есть и отличия. Отличия заключается в том, что деятельность коммерческих организаций напрямую не регулируется Бюджетным кодексом, а также в своем учете коммерческие организации используют положения по бухгалтерскому учету.

1.2 Способы определения поставщиков в бюджетных организациях

Осуществление закупок является для всех организаций ключевой частью обеспечения своей хозяйственной деятельности.

Размещение Госзаказа в стране осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 г № 44-ФЗ “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”, который вступил в действие с 1 января 2014 года (до 31.12.2013 действовал 94-ФЗ). В нем прописаны все возможные способы, посредством которых возможно размещение государственных и муниципальных заказов, а также четко сформулированы алгоритмы действий, как организаторов торгов, так и других участников данных процессов, их права и обязанности.

Согласно нормам Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», результирующим актом состоявшейся закупки за государственные или муниципальные средства, независимо от избранного способа определения Подрядчика (поставщика, исполнителя), является контракт. Именно в контракте определяются все условия по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг, отражаются права, обязанности и ответственность сторон, а также ряд других существенных моментов, возникающих во время исполнения

обязательств государственными (муниципальными) заказчиками, бюджетными учреждениями и подрядчиками (поставщиками, исполнителями), возложенных на них таким контрактом [10].

Согласно ст. 3 Федерального закона от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ:

Контракт - договор, заключенный от имени РФ, субъекта РФ, муниципального образования государственным или муниципальным заказчиком для обеспечения соответственно государственных нужд, муниципальных нужд.

Обычно контракт состоит из следующих обязательных разделов [11]:

- преамбула;
- предмет контракта;
- цена контракта и порядок расчетов;
- права и обязанности сторон;
- порядок сдачи и приёмки работ (товаров, услуг);
- порядок и сроки поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- ответственность сторон;
- требования к качеству товаров (работ, услуг);
- обеспечение исполнения контракта;
- экспертиза;
- изменение, расторжение контракта;
- порядок рассмотрения споров;
- форс-мажор;
- гарантийные обязательства;
- заключительные положения (прочие условия);
- реквизиты и юридические адреса, подписи сторон.

Федеральный Закон №44 «О контрактной системе» принес с собой не только множество важных перемен в системе государственных закупок РФ, но и большие изменения в терминологии. Таким образом, «размещение государственного заказа» сменилось формулировкой «определение поставщика».

Вместе с тем, суть самой процедуры реализации государственного контракта осталась прежней, поменялось лишь название, и расширились возможности, то есть способов определения поставщиков стало куда больше, чем ранее.

В соответствии с п. 2 ст. 3 Федерального закона № 44-ФЗ определение поставщика (подрядчика, исполнителя) звучит как совокупность действий заказчика, начиная с размещения извещения об осуществлении закупки товара, работы, услуги либо с направления приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) и завершая заключением контракта [10].

Все способы определения поставщика представлены на рисунке 3.

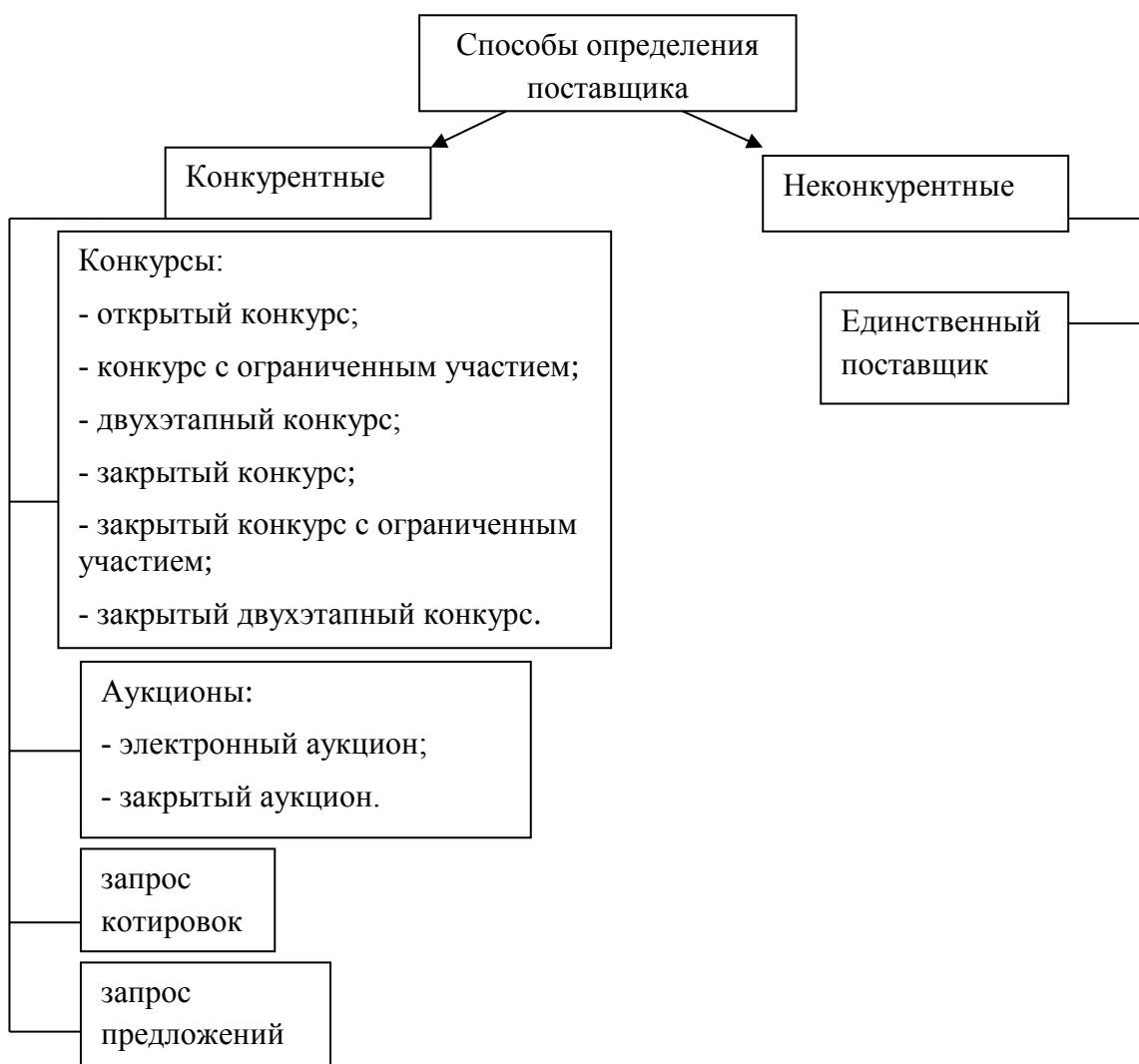


Рисунок 3 – Способы определения поставщика

Главное отличие конкурса от аукциона заключается в том, что в конкурсе победителем становится участник, который предложил лучшие условия исполнения контракта, а в аукционе победителем признается участник предложивший наименьшую цену контракта [12].

Каждый способ определения поставщика имеет свои особенности [13]:

1) Под открытым конкурсом понимается конкурс, при котором извещение о проведении конкурса размещается в единую информационную систему (далее ЕИС) для неограниченного круга лиц, также размещается конкурсная документация и единые требования к участникам закупки.

Заказчик во всех случаях осуществляет закупку путем проведения открытого конкурса, за исключением случаев, предусмотренных статьями 56 (конкурс с ограниченным участием), 57 (двухэтапный конкурс), 59 (электронный аукцион), 72 (запрос котировок), 83 (запрос предложений), 84 (закрытые способы определения поставщика) и 93 (закупка у единственного поставщика) 44-ФЗ [10].

2) Под конкурсом с ограниченным участием понимается конкурс, при котором извещение о проведении конкурса размещается в ЕИС для неограниченного круга лиц, также размещается конкурсная документация, единые и дополнительные требования к участникам закупки, и победитель этого конкурса определяется из участников, прошедших пред квалификационный отбор. Конкурс с ограниченным участием применяется при осуществлении поставок высокотехнологического характера товаров, работ или услуг, которые способны осуществить поставщики, имеющие необходимый уровень квалификации [14].

3) Двухэтапный конкурс подразумевает конкурс, при котором извещение о проведении конкурса размещается в ЕИС для неограниченного круга лиц, также размещается конкурсная документация, единые требования либо единые требования и дополнительные требования к участникам закупки. Победителем признается участник принявший участие в обоих этапах этого конкурса (в том числе прошедший пред квалификационный отбор на первом

этапе в случае установления дополнительных требований к участникам такого конкурса) и по результатам второго этапа предложивший лучшие условия исполнения контракта.

В соответствии с 44-ФЗ при соблюдении определенных условий заказчик вправе провести двухэтапный конкурс. Условия следующие [10]:

1. Если заключается контракт на проведение научных исследований, экспериментов, проектных работ, также на поставку инновационной продукции и на создание произведения искусства или литературы;

2. Необходимо провести обсуждение объекта закупки с участниками закупки для уточнения его характеристик.

4) Под электронным аукционом понимается аукцион, на котором извещение о проведении аукциона размещается заказчиком в ЕИС для неограниченного круга лиц, также размещается аукционная документация, единые и дополнительные требования к участникам аукциона. Аукцион проводится на электронной площадке ее оператором.

5) Под запросом котировок понимается способ определения поставщика, в котором извещение о проведении запроса размещается в ЕИС для неограниченного круга лиц и победителем такого способа становится участник, который предложил наименьшую цену контракта.

Путем проведения запроса заказчик вправе осуществлять закупки при условии, что начальная максимальная цена контракта (НМЦК) не превышает 500 000 рублей, (не более 10% совокупного годового объема закупок в соответствии с планом-графиком, но не должен составлять более чем 100 млн. рублей в год) [15].

Заказчик одновременно с размещением в ЕИС извещения о проведении запроса котировок вправе (в определенных случаях (ст. 75, 76)—обязан) направить запрос о предоставлении котировок не менее чем трем лицам, осуществляющим поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, предусмотренных извещением о проведении запроса котировок [16].

6) Запрос предложений - способ определения поставщика, на котором извещение о проведении запроса предложений размещается в ЕИС для неограниченного круга лиц, также размещается документация о проведении запроса предложений и победителем запроса признается участник, направивший окончательное предложение, которое лучше соответствует требованиям заказчика к товару, работе или услуге.

7) Закрытый способ определения поставщика подразумевает закрытый конкурс, закрытый конкурс с ограниченным участием, закрытый двухэтапный конкурс, закрытый аукцион. Чтобы провести закрытые закупки товаров (работ, услуг), заказчик должен сам разослать приглашения ограниченному кругу лиц. В этом случае информацию о закупках в открытом доступе размещать не нужно. Исключение предусмотрено только для извещения о закупках товаров (работ, услуг), сведения о которых составляют государственную тайну, при условии, что само извещение эти сведения не содержит. Секретная информация в этом случае может быть только в документации о закупке или в проекте контракта, которые на официальном сайте не публикуются [17].

Под закрытым конкурсом понимается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), к участию в котором заказчик приглашает ограниченный круг лиц (в отдельных случаях извещение о нем публикуется в единой информационной системе). Победителем признается участник, который предложил лучшие условия исполнения контракта, и заявка на участие которого соответствует требованиям, установленным документацией о закупке

Под закрытым конкурсом с ограниченным участием понимается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), при котором информацию о закупке заказчик доводит до ограниченного круга лиц путем направления приглашений или размещения в единой информационной системе. Победителем признается участник, который прошел предквалификационный отбор и предложил лучшие условия исполнения контракта

Под закрытым двухэтапный конкурс понимается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), для проведения которого заказчик

приглашает ограниченный круг лиц или размещает извещение в единой информационной системе. Победителем признается участник, который пройдет два этапа конкурса:

- на первом этапе подаст первоначальную заявку, примет участие в обсуждении закупки, а также пройдет предквалификационный отбор, если данное условие установлено конкурсной документацией;
- на втором этапе направит окончательную заявку с предложением лучших условий исполнения контракта.

Под закрытым аукционом понимается способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя), для проведения которого заказчик направляет приглашения ограниченному кругу лиц либо размещает сообщение в единой информационной системе. Аукцион проводится на электронной площадке ее оператором. Победителем признается участник, который предложил самую низкую цену контракта, и заявка на участие которого соответствует требованиям, установленным документацией о закупке

8) Случаи осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) закреплены в статье 93 44-ФЗ (кроме того, при осуществлении закупки у единственного поставщика заказчик размещает в единой информационной системе извещение об осуществлении такой закупки не позднее чем за пять дней до даты заключения контракта).

Согласно ФЗ-44, закупка у единственного поставщика является легитимной в случаях, когда [10]:

- цена контракта не превышает 100 тыс. руб., притом, что общее количество годовых закупок организации в данной форме не должно превышать 5% от общего числа закупок или не дороже 2 млн. руб, и не дороже 50 млн в год в общей сложности;
- выполнение работ необходимо предпринять со стороны государственных органов исполнительной власти;
- закупку проводят организации из сферы культуры и образования – цена контракта в данном случае не может превышать 400 тысяч рублей за один

договор, 50% в год от общего количества тендеров и 20 млн. рублей в денежном эквиваленте;

- закупка в целях получения услуг адвоката в обязательном порядке в соответствии с ГК РФ.

В любом случае заказчик, осуществляющий закупку у единственного поставщика, обязан подтвердить ее необходимость документально и своевременно предоставить всю информацию, касающуюся цены и ее обоснования, в соответствующие органы [15].

Подытоживая все вышесказанное, можно отметить, что многие способы определения поставщиков, описанные в Законе 44-ФЗ, повторяют те, которые были установлены Законом 94-ФЗ, но их содержание подверглось изменениям, уточнены основания их применения при осуществлении закупок. Новые способы размещения заказа, появившиеся в законе 44-ФЗ – это конкурсы с ограниченным участием, двухэтапный конкурс и запрос предложений. Обозначено обязательное условие для проведения процедуры аукциона открытого типа – только в электронной форме.

1.3 Принятие и учет бюджетных обязательств

В соответствии с введением в действие с 1 января 2000 г. Бюджетного кодекса Российской Федерации, осуществлен переход государственных (муниципальных) учреждений, финансируемых за счет бюджетов разных уровней, на казначейскую систему исполнения бюджета. Согласно новым правилам финансирования по бюджетному финансированию утверждаются лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) – предельный объем прав получателя бюджетных средств на принятие им денежных обязательств [10]. Под принятием денежных обязательств за счет бюджетных средств понимается заключение получателем бюджетных средств договоров на выполнение работ, оказание услуг, приобретение имущества. Подобные соглашения, контракты и

договоры должны заключаться в пределах лимитов бюджетных обязательств в соответствии с расходными статьями сметы [8].

Для учета лимитов бюджетных обязательств предусмотрен раздел 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» Единого плана счетов [19].

Для казенного учреждения используется счет 1 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств». Это аналитические счета 1 501 03 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», 1 501 05 000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств». Для учета финансирования казенных учреждений предусмотрен также счет 1 502 00 000 «Принятые бюджетные обязательства». Его субсчета: 1 502 01 000 «Принятые обязательства» и 1 502 02 000 «Принятые денежные обязательства». То есть, до бюджетного учреждения доводятся лимиты бюджетных обязательств, в пределах этих лимитов бюджетное учреждение принимает на себя обязательства, в том числе денежные. Денежные обязательства означают, что казенное учреждение обязуется заплатить за поставки.

В счетах раздела 5 предусматривается долгосрочное (до трех лет) финансирование из бюджета. Для этого по 22-му знаку счетов предусмотрена кодификация [19]:

- 1 – текущий финансовый год;
- 2 – первый год, следующий за текущим финансовым годом;
- 3 – второй год, следующий за текущим финансовым годом;
- 4 – третий год, следующий за текущим финансовым годом.

По счетам 1 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств» и 1 502 00 000 «Принятые бюджетные обязательства» расписываются финансирование по годам и видам обязательств согласно КОСГУ утвержденных смет.

Стандартные бухгалтерские записи отражены в таблице 3.

Таблица 3 – Операции по бюджетным обязательствам казенных учреждений

Операция	По дебету	По кредиту
Суммы ЛБО, полученные получателями бюджетных средств	1 501 15 000	1 501 13 000
Суммы бюджетных обязательств, принятые получателями бюджетных средств в пределах доведенных ЛБО	1 501 03 000	1 502 11 000
Приняты денежные обязательства	1 502 11 000	1 502 12 000

Указанные операции записываются в журнале операций № 9 «Санкционирование расходов бюджета» по всем суммам, предусмотренным по смете. Счета 1 501 13 000, 1 501 12 000 закрываются в начале финансового года. До конца финансового года остаются счета 1 501 15 000 и 1 501 21 000.

Пример1 [20]:

Учреждение заключило договор на информационно-технологическое сопровождение программного продукта. В бюджетном учете отражены следующие хозяйственные операции:

1. Отражены принятые бюджетные обязательства по прочим услугам на сумму стоимости услуг по договору:

Дебет 1.501.03.226 Кредит 1.502.01.226

2. Отражены принятые денежные обязательства по прочим услугам на сумму принятых денежных обязательств (счет на оплату, акт выполненных работ (оказанных услуг) и др.):

Дебет 1.502.01.226 Кредит 1.502.02.226

3. Произведен расчет с поставщиком за выполненные работы (оказанные услуги):

Дебет 1.302.26.830 Кредит 1.304.05.226

Отдел Федерального казначейства проверяет соответствие сумм бюджетных обязательств с кодами классификации расходов федерального бюджета при постановки на учет бюджетного обязательства. Суммы по кодам бюджетных обязательств не должны превышать сумм по тем же кодам ЛБО или

бюджетных ассигнований, отраженных на лицевом счете получателя. После проверки и ее положительного результата отдел федерального казначейства при санкционировании оплаты денежных обязательств должны [21]:

- 1) каждому бюджетному обязательству присвоить номер;
- 2) на соответствующем лицевом счете получателя учесть бюджетные обязательства с отражением в выписке из лицевого счета получателя (ф.0531759).

В заключении хочется отметить, что денежные обязательства возникают в результате принятия учреждением бюджетных обязательств, поэтому в бухгалтерском учете, как правило, хронологически сначала отражаются операции с бюджетными обязательствами, а затем операции с денежными обязательствами. Однако чаще всего возникновение денежного обязательства совпадает с принятием учреждением соответствующего бюджетного обязательства. Правда, различия в порядке принятия к бухгалтерскому учету бюджетных и денежных обязательств, прежде всего, зависят от принятой в учреждении учетной политики.

1.4 Организация учета расчетов с поставщиками в бюджетной организации

Своевременный финансовый механизм Российской Федерации, в том числе и бюджетный, невозможен без системы расчетов.

Расчеты – финансовые операции, в результате которых используются средства учреждения. Расчетные отношения бюджетных, автономных, казенных учреждений разнообразны по субъектам и выполненным задачам. Расчеты учреждения можно классифицировать следующим образом [7]:

1. Расчеты, осуществляемые внутри организации. Это внутренние расчеты (между учреждением и работниками по оплате труда, по подотчетным суммам и пр.)

2. Расчеты, осуществляемые между структурными подразделениями учреждения, внутриведомственные расчеты.

3. Расчеты между организацией и вышестоящим ведомством, управлением – внутриведомственные расчеты.

4. Расчеты за оказанные услуги, предоставленные материальные ценности, выполненные работы – межхозяйственные расчеты.

5. Расчеты по платежам в бюджет – налоговые расчеты.

Целью учета расчетов является [22]:

- правильное отражение дебиторской и кредиторской задолженности по межхозяйственным расчетам;

- соблюдение сроков расчетов по выполненным работам, оказанным услугам, материальным ценностям;

- аналитический учет кредиторской задолженности по предприятиям и организациям, физическим лицам с целью своевременного осуществления платежей;

- аналитический учет дебиторской задолженности по плательщикам с целью своевременного возврата средств и материальных ценностей;

- учет и списание задолженностей, по которым истек срок исковой давности.

Важнейшей целью межхозяйственных связей является приобретение материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг от поставщиков. Документами юридического характера, подтверждающими взаимные обязательства, являются договоры, контракты, соглашения, гарантии и пр. На основании этих документов бухгалтерия учреждения принимает к учету счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, счета за услуги, банковские документы (платежные поручения, требования, чеки, аккредитивы и т. д.).

Для оплаты счетов предъявленных от поставщиков существует два общих вида порядка расчетов, представленный на рисунке 4.

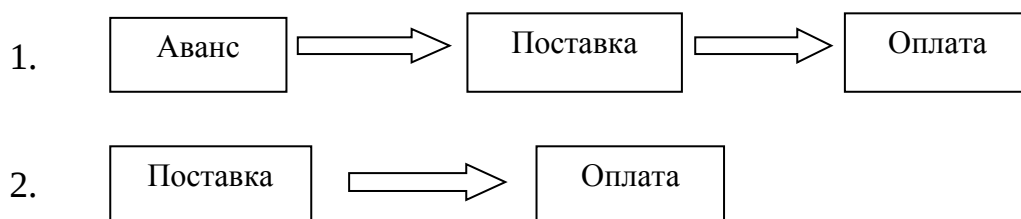


Рисунок 4 – Общий порядок расчетов с поставщиками

При заключении контракта размер авансового платежа определен постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2014 г. № 1563 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов". Бюджетное учреждение вправе предусматривать авансовые платежи [23]:

1. В размере до 100 процентов суммы договора (контракта), но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год, - по договорам (контрактам) об оказании услуг связи, о подписке на печатные издания и об их приобретении, обучении на курсах повышения квалификации, участия в научных, методических, научно-практических и иных конференциях, о проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, проведении Всероссийской олимпиады школьников и приобретении авиа - и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом и путевок на санаторно-курортное лечение, а также по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств.

2. В размере до 60 процентов суммы договора (контракта), но не более 60 процентов лимитов бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета в соответствующем финансовом году, - по государственным контрактам на оказание услуг по авиационным перевозкам высших должностных лиц органов государственной власти Российской Федерации, иных должностных лиц и представителей официальных делегаций, выполняемым по отдельным решениям Президента Российской Федерации;

3. В размере 50 процентов суммы договора, но не более лимитов бюджетных обязательств, доведенных на соответствующий финансовый год, - по договорам (государственным контрактам) с производителями автомобильной и дорожно-строительной техники, произведенной на территории РФ, в случаях, предусмотренных п.17.1 ч. 2 ст.55 Закона о размещении госзаказов;

4. В размере до 30 процентов суммы договора (контракта), но не более 30 процентов лимитов бюджетных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета в соответствующем финансовом году, - по остальным договорам (контрактам), если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных сметой или планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения по аналитическим группам синтетического счета объекта учета [24]. Структура счета 1 206 00 000 представлена в таблице 4 и 5.

Таблица 4 – Структура счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» [24]

Счет 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	
Данный активный счет необходим для отражения учреждениями всех видов авансов, кроме авансов, выданных подотчетным лицам	
Дебет	Кредит
Увеличение дебиторской задолженности по выданным авансам	Уменьшение задолженности по выданным авансам
Счет активный, сальдо по нему может быть только дебетовым	

В рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства РФ устанавливать в составе рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по авансовым перечислениям в разрезе видов расходов (выбытия) – дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

Таблица 5 – Аналитический код вида синтетического счета расчетов по выданным авансам [24]

Аналитические группы синтетического счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	Аналитические виды в разрезе каждой группы синтетического счета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам»	Код КОСГУ
1 206 20 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам»	1 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи» 1 206 22 000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам» 1 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам» 1 206 24 000 «Расчеты по авансам арендной плате за пользование имуществом» 1 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам, по содержанию имущества» 1 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам»	560 – поступление финансовых активов 660 – выбытие финансовых активов
1 206 30 000 «Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов»	1 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств» 1 206 32 000 «Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов» 1 206 33 000 «Расчеты по авансам по приобретению производственных активов» 1 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов»	

Порядок отражения операций по перечислению аванса установлен п. 80 Инструкцией №162н, представлено в таблице 6.

Таблица 6 – Бухгалтерские записи при перечислении авансов поставщикам материальных ценностей (работ, услуг)

Содержание операций	Дебет	Кредит	№ журнала
Перечисление аванса с лицевого счета учреждения, открытого в органах казначейства	1 206 00 560	1 304 05 000	2

При получении от поставщиков, оплаченных авансом материальных ценностей (выполненных ими работ, оказанных услуг), в учете учреждения погашается дебиторская задолженность в сумме выданного аванса, представлено в таблице 7.

Таблица 7 - Бухгалтерские записи при зачете обязательства по оплате полученных материальных ценностей (работ, услуг) в счет перечисленной ранее предварительной оплаты

Содержание операций	Дебет	Кредит	№ журнала
Списание аванса на расчеты с поставщиками, подрядчиками, исполнителями при принятии к учету материальных ценностей, выполненных работ, потребленных услуг	1 302 00 830	1 206 00 660	4

Расчеты учреждений с поставщиками относятся к межхозяйственным расчетам и учитываются в разрезе счетов аналитического учета счета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам». Данный счет является пассивным, поэтому по дебету отражается уменьшение дебиторской задолженности по принятым обязательствам, по кредиту – увеличение [25].

Согласно Инструкции № 162н данный счет предназначен для учета расчетов по принятым учреждением обязательствам перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендиям, пенсиям, пособиям, иным выплатам, в том числе социальным, а также перед субъектами гражданских прав за поставленные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги, по иным основаниям, вытекающим из условий договора, соглашений [16].

В таблице 8 и 9 рассмотрена структура счета 1 302 00 000 для систематизации информации об учете расчетов по приняты обязательствам.

Таблица 8 – Структура счета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» [26]

Счет 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	
Дебет	Кредит
Уменьшение дебиторской задолженности по принятым обязательствам	Увеличение дебиторской задолженности по принятым обязательствам
Счет является пассивным, поэтому сальдо по нему может быть только кредитовым	

Таблица 9 – Аналитический код вида синтетического счета расчетов по принятым обязательствам [26]

Аналитические группы синтетического счета	Аналитические виды в разрезе каждой группы синтетического счета	Код КОСГУ
1 302 20 000 «Расчеты по работам, услугам»	1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» 1 302 22 000 «Расчеты по транспортным услугам» 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» 1 302 24 000 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом» 1 302 25 000 «Расчеты по работам, услугам, по содержанию имущества» 1 302 26 000 «Расчеты по прочим работам, услугам»	730 – Увеличение обязательств 830 – Уменьшение обязательств
1 302 30 000 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов»	1 302 31 000 «Расчеты по приобретению основных средств» 1 302 32 000 «Расчеты по приобретению нематериальных активов» 1 302 33 000 «Расчеты по приобретению производственных активов» 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов»	

Перечисление авансов контрагентам ни при каких условиях не может отражаться на счете 1 302 00 000.

Учет расчетов с поставщиками ведется в соответствии с КОСГУ (Классификация операций сектора государственного управления). Бухгалтерские записи производятся на основании соответствующих первичных учетных документов. В рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований законодательства РФ устанавливать в составе рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по принятым обязательствам в разрезе видов расходов (выбытий) – дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета [27].

Счет 1 302 00 000 тесно связан со счетами раздела 5 «Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта» Единого плана счетов. Кроме того, процесс отражения принятых и исполненных обязательств можно представить поэтапно, представлено в таблице 10.

Таблица 10 - Процесс отражения принятых и исполненных обязательств

Первый этап —→	Второй этап —→	Третий этап —→	Четвертый этап
Заклучение договора: 1) Д 1 501 13 000 К 1 502 11 000	Перечисление аванса: 1) Д 1 206 00 560 К 1 304 05 000 2) Д 1 502 11 000 К 1 501 12 000	Принятие к учету поставленных активов и оказанных услуг и начисление кредиторской задолженности в полном объеме: 1) Д 1 106 30 3X0 2) Д 1 105 30 340 3) Д 1 401 20 200 4) К 1 302 00 730 Зачет суммы перечисленного ранее аванса: 5) Д 1 302 00 830 К 1 206 00 660	Окончательный расчет с поставщиком (в полном объеме или в части остатка непогашенной кредиторской задолженности) и принятие денежных обязательств в части перечисленной суммы: 1) Д 1 302 00 830 К 1 304 05 000 2) Д 1 502 11 000 К 1 501 12 000

Как следует из целей учетной политики по межхозяйственным расчетам, важное значение имеет, прежде всего, аналитический учет, отражающий

дебиторскую и кредиторскую задолженность по субъектам межхозяйственных отношений.

Для того чтобы отразить не только накопление, но и процесс погашения задолженности в одном документе, лучше воспользоваться карточкой учета средств и расчетов, представлено в таблице 11.

Таблица 11 - Пример карточки учета средств и расчетов [7]

Период: январь 2015 г.

Учреждение: школа № 8

Единица измерения: р.

Наименование дебитора (кредитора) ООО «Хлеб»

Номер счета: 030234000

Номер карточки: 12

Дата	Номер журнала операций	Содержание операций	Сумма		Остаток	
			По дебету	По кредиту	По дебету	По кредиту
09.01		Задолженность за декабрь 2014 года				340
10.01	4	Поставка хлебопродуктов		210		550
12.01	4	Поставка хлебопродуктов		750		1300
26.01	2	Оплата за хлебопродукты	1200			100
01.02		Итог на конец января				100

Карточка учета средств и расчетов (форма 0504051) заводится на определенный период (месяц, квартал). Отдельным поставщикам, подрядчикам, заказчикам отводится либо отдельная карточка, либо несколько пустых строк, заполняемых при поступлении документов. В начале периода в карточку переносится остаток по предыдущему месяцу. Таким образом, в карточке отражаются задолженность, ее погашение, сальдо на конец периода.

Остатки на конец периода по каждому кредитору (дебитору) переносятся в новую карточку. Результаты карточек учета средств и расчетов сводятся в конце периода (например, месяца) в оборотную ведомость, представленную в таблице 12. Данные по каждому поставщику, заказчику, подрядчику либо исполнителю работ переносятся из карточек в оборотную ведомость, открываемую по каждому субсчету отдельно. В конце месяца

учреждение имеет информацию о кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками (счет 302), о дебиторской задолженности поставщиков, получивших авансы (счет 206) [7].

Таблица 12 - Оборотная ведомость (фрагмент) [7]

Период: январь 2015 г.
 Учреждение: школа № 8
 Единица измерения: р.
 Номер счета 030234000

№ п/п	Номер карточки	Поставщик	Остаток на 01.01		Оборот за январь		Остаток на 01.02	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
...	12	ООО «Хлеб»		340	1200	960		100

Регистром синтетического учета является журнал операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» имеет форму 0504071. Этот журнал осуществляет учет всех данных по расчетам с поставщиками, обрабатывая данные по оплате и поступлению товаров, выполнению работ и оказанию услуг разных видов деятельности, а также источников финансирования учреждения. Он позволяет в любой момент времени получить сведения об остатках по расчетам с каждым поставщиком [29].

Записи в Журнал производятся на основании первичных документов, подтверждающих принятие денежных обязательств перед поставщиком, а также на основании документов, подтверждающих принятие денежных обязательств. В этом журнале ведется запись операций по кредиту счета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», по субсчетам видов поставок (например, кредит 1 302 34 730).

В графе «Наименования показателя» записываются наименования поставщиков. Обороты по операциям, отраженным в Журнале №4, за исключением операций по оплате обязательств перед поставщиками, переносятся в Главную книгу ф.0504072. Информация из оборотной ведомости сличается с данным журналом. Журнал № 4 формируется таким образом, что в

нем одновременно с записями по поступлению ценностей, счетов по услугам и работам ведется аналитический учет возникающей кредиторской задолженности в разрезе поставщиков [29].

Компьютерная программа «1С: Бухгалтерия 8.3» в настоящее время позволяет учреждениям обходиться даже без указанных аналитических документов, ведя учет возникающей кредиторской задолженности сразу в журнале № 4, а последующего погашения – через журнал № 2. Программа дает возможность получить все сведения о движении денежных средств за любой период времени в пределах года для каждого поставщика, как с подобным описанием каждого документа, так и в свернутом виде, отражая только входящий и исходящий остаток.

Однако преимущество карточки учета средств и расчетов в ее наглядности и многофункциональности. Карточка учета средств и расчетов может применяться для аналитического учета как операций по обязательствам, так и операций по движению денежных средств; расчетов с подотчетными лицами; расчетов по суммам выявленных недостач и хищений денежных средств и ценностей; расчетов по оплате пенсий и пособий; расчетов по удержаниям из заработной платы и пр.

Для расчетов с поставщиками используются заявки на кассовый расход (форма 0531801), которые направляются в территориальное управление казначейства. В заявке отражены следующие данные: КОСГУ, сумма оплаты, основание для платежа, получатель денежных средств, его расчетный счет и информация о коммерческом банке, в котором находится этот счет. Указывается также казенное учреждение, номер его лицевого счета. Отражается вид бюджета, наименование главного распорядителя средств бюджета. Казначейство после проверки заявки разрешает либо запрещает указанный платеж. Отказ в исполнении обязательств казенного учреждения по платежу со стороны казначейства возможен только в том случае, если исчерпан лимит по данной статье расходов. В случае положительного решения по данной заявке казначейство формирует платежное поручение, оно передается в

отделение ЦБ РФ, расчетно-кассовый центр (РКЦ) для последующих перечислений с бюджетного счета на корреспондентский счет коммерческого банка, в котором находится расчетный счет поставщика. Платежные поручения передаются для зачисления этих средств на расчетные счета поставщиков и исполнителей работ, услуг [30].

На лицевом счете казенного учреждения отражаются осуществленные платежи. Казначейство периодически передает казенному учреждению выписки с лицевого счета, в которых указываются как суммы оплаты, так и суммы по КОСГУ, остающиеся не использованными. До конца календарного года суммы по смете должны быть освоены по всем запланированным статьям расходов.

Исполнение денежных обязательств казенного учреждения учитывается по кредиту счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» в разрезе расходных статей. В этом счете разряды 24–26 показывают направления расходования бюджетных средств. Поэтому они соответствуют КОСГУ, представлено в таблице 13. Бухгалтерские записи по счету 1 304 05 000 ведутся по кредиту, так как они соответствуют расходам бюджетных средств, их списанию. Хозяйственные операции учитываются в журнале операций № 2.

Таблица 13 – Счет 1 304 05 000 в разрезе статей расходов бюджетных средств [31]

№	Наименование счета	Номер счета
1	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по услугам связи	130405221
2	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по транспортным услугам	130405222
3	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по коммунальным услугам	130405223
4	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по арендной плате за пользование имуществом	130405224
5	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по работам, услугам по содержанию имущества	130405225
6	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по прочим работам, услугам	130405226

№	Наименование счета	Номер счета
7	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению основных средств	130405310
8	Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом по приобретению материальных запасов	130405340

Операции по кредиту счета 1 304 05 000000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» являются одновременно операциями кассового исполнения бюджета. Под кассовым исполнением бюджета понимается выплата денежных средств в безналичной и наличной форме в пределах денежных обязательств по смете расходов казенного учреждения. Через заявки на кассовый расход, перечисление средств поставщикам осуществляется исполнение планируемых сметных расходов [32]. В таблице 14 приведены некоторые примеры кассового исполнения бюджета по услугам. Во всех указанных случаях услуги были получены казенным учреждением от поставщика. Оплата производилась после факта поступления.

Таблица 14 - Примеры бухгалтерских записей по расчетам с поставщиками услуг (расчет после предоставления услуг) [32]

№	Операция	Код статьи сметы (КОСГУ)	По дебету счета	По кредиту счета	№ журнала
1	Оплата услуг связи	221	130221830	130405221	2
2	Оплата коммунальных услуг	223	130223830	130405223	2
3	Оплата транспортных услуг	222	130222830	130405222	2

При предоставлении аванса кассовое исполнение бюджета будет зафиксировано на сумму аванса по целевой статье. В итоге еще не будет фактического поступления нефинансовых активов, либо услуг в казенное учреждение, но казначейство на основании бухгалтерской записи по кредиту 1 304 05 000 отражает на лицевом счете исполнение бюджета.

На сумму аванса оформляется также заявка на кассовый расход, в которой указываются код КОСГУ, номер и сумма договора, получатель аванса и его расчетный счет, реквизиты коммерческого банка получателя аванса и пр.

Правила ведения кассовых операций являются едиными для предприятий и организаций любой формы собственности. Они предусматривают ведение кассовой книги, оформление приходных и расходных кассовых ордеров, ведение журналов учета кассовых ордеров, денежных чеков. Ведется также журнал учета заявок на наличные и заявок на кассовый расход бюджетных средств безналичным путем.

Существует еще одно важное понятие – расходы учреждения, использование на его нужды нефинансовых активов, услуг, работ. Учет расходов осуществляется по счету 1 401 20 000 «Расходы хозяйствующего субъекта». В таблице 15 представлены некоторые направления расходов.

Таблица 15 - Счет 140120000 в разрезе аналитических статей расходов учреждения

№	Наименование аналитического счета расходов	счет
1	Расходы на услуги связи	1 401 20 221
2	Расходы на транспортные услуги	1 401 20 222
3	Расходы на коммунальные услуги	1 401 20 223
4	Расходы на арендную плату за пользование имуществом	1 401 20 224
5	Расходы на работы, услуги по содержанию имущества	1 401 20 225
6	Расходы на прочие работы, услуги	1 401 20 226
7	Расходование материальных запасов	1 401 20 272

Разряды 24–26 по счету 1 401 20 000 показывают направления расходов учреждения, во многом совпадающие с КОСГУ.

В качестве наглядного рассмотрения вышеизложенной информации приведу пример.

Пример 2 [32]:

Казенным учреждением в рамках предоставленных лимитов бюджетных обязательств заключены договоры:

- на приобретение легкового автомобиля за 500 000 руб.;
- на оплату услуг связи на сумму (годовую) 120 000 руб.;

- на оплату коммунальных услуг на сумму (годовую) 240 000 руб.

В рамках заключенных договоров перечислен аванс на приобретение легкового автомобиля в сумме 200 000 руб.

В рамках заключенных договоров приняты к учету выставленные поставщиками счета:

- на сумму легкового автомобиля – 500 000 руб.;
- на сумму оплаты услуг связи (за месяц) – 10 000 руб.;
- на сумму оплаты коммунальных услуг (за месяц) – 20 000 руб.

Произведены расчеты с поставщиками в рамках принятых к учету активов и расходов.

В бюджетном учете все эти операции отражаются в хронологической последовательности в несколько этапов следующими бухгалтерскими записями, представленными в таблицах 16-19.

Таблица 16 – Первый этап. Заключены договоры казенным учреждением на текущий финансовый год (пример 2)

Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.	Учетный регистр
Приобретение легкового автомобиля	Д 1 501 13 310 К 1 502 11 310	500 000	Журнал операций по санкционированию №9
Оплата услуг связи	Д 1 501 13 221 К 1 502 11 221	120 000	
Оплата коммунальных услуг	Д 1 501 13 223 К 1 502 11 223	240 000	

Таблица 17 – Второй этап. В рамках договора с лицевого счета бюджета перечислен аванс поставщику (пример 2)

Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.	Учетный регистр
В счет поставки легкового автомобиля	Д 1 206 31 560 К 1 304 05 310	200 000	Журнал операций №2
Приняты денежные обязательства учреждения	Д 1 502 11 310 К 1 502 12 310	200 000	Журнал операций №9

Таблица 18 – Третий этап. Приняты к учету активы и обязательства (расходы) (пример 2)

Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.	Учетный регистр
Получен от поставщика легковой автомобиль (Акт приема-передачи)	Д 1 106 31 310 К 1 302 31 730	500 000	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4
Зачтена сумма перечисленного ранее аванса в счет поставки автомобиля	Д 1 302 31 830 К 1 206 31 660	200 000	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4
Приняты денежные обязательства учреждения (500 000 – 200 000)	Д 1 502 11 310 К 1 502 12 310	300 000	Журнал операций по санкционированию №9
Потреблены оказанные поставщиком услуги связи за месяц (120 000/12)	Д 1 401 20 221 К 1 302 21 730	10 000	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4
Приняты денежные обязательства учреждения по услугам связи	Д 1 502 11 221 К 1 502 12 221	10 000	Журнал операций по санкционированию №9
Потреблены оказанные поставщиком коммунальные услуги за месяц (240 000/12)	Д 1 401 20 223 К 1 302 23 730	20 000	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4
Приняты денежные обязательства учреждения по коммунальным услугам	Д 1 502 11 223 К 1 502 12 223	20 000	Журнал операций по санкционированию №9

Таблица 19 – Четвертый этап. Оплачены со счета бюджета принятые к учету счета поставщиков (пример 2)

Факт хозяйственной жизни	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.	Учетный регистр
Поставлен в учреждение легковой автомобиль (500 000 – 200 000)	Д 1 302 31 830 К 1 304 05 310	300 000	Журнал операций с безналичными денежными средствами №2
Потреблены услуги связи за месяц	Д 1 302 21 830 К 1 304 05 221	10 000	
Потреблены коммунальные услуги за месяц	Д 1 302 23 830 К 1 304 05 223	20 000	

Таким образом, особенность учета расчетов с поставщиками на основании Инструкции по бюджетному учету является разнесение дебиторской и кредиторской задолженности. Дебиторская задолженность учитывается во втором разделе Баланса «Финансовые активы», а кредиторская – в третьем разделе Баланса «Обязательства». Поэтому в бюджетном учете широко используются счета 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» и 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

2.Бухгалтерский учет расчетов с поставщиками на примере МО «Асиновский»

2.1 Характеристика организации

МО МВД России «Асиновский» создан 11.08.2011г. в соответствии с приказом УМВД России по Томской области от 30.06.2011 г. № 181 «О реорганизации отделов внутренних дел по Асиновскому, Зырянскому, Первомайскому и Тегульдетскому районам» путем слияния Асиновского, Зырянского, Первомайского и Тегульдетского РОВД и является их правопреемником.

МО МВД России «Асиновский» входит в состав органов внутренних дел Российской Федерации и подчиняется Управлению Министерства внутренних дел РФ по Томской области.

МО МВД России «Асиновский» является юридическим лицом, имеет печать с воспроизведением изображения Государственного герба РФ, самостоятельный баланс, лицевые счета, открываемые в соответствии с законодательством РФ, выступает истцом и ответчиком в суде; является получателем бюджетных ассигнований, осуществляет ведение бюджетного учета и предоставление бюджетной отчетности в соответствующие инстанции. За МО МВД России «Асиновский» в целях обеспечения его деятельности закрепляются в установленном порядке на праве оперативного управления здания, помещения, оборудование, техника, инвентарь и другое имущество.

МО МВД России «Асиновский» возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности начальником Управления Министерства внутренних дел по Томской области. Начальник МО МВД России «Асиновский» осуществляет руководство на основе единоначалия и несет персональную ответственность за выполнение возложенных на МО МВД России «Асиновский» задач.

Структура МО МВД России «Асиновский», представленная на рисунке 5, устанавливается правовым актом начальника Управления Министерства внутренних дел по Томской области в соответствии с примерной моделью

организационного построения территориального органа, утвержденной МВД России.

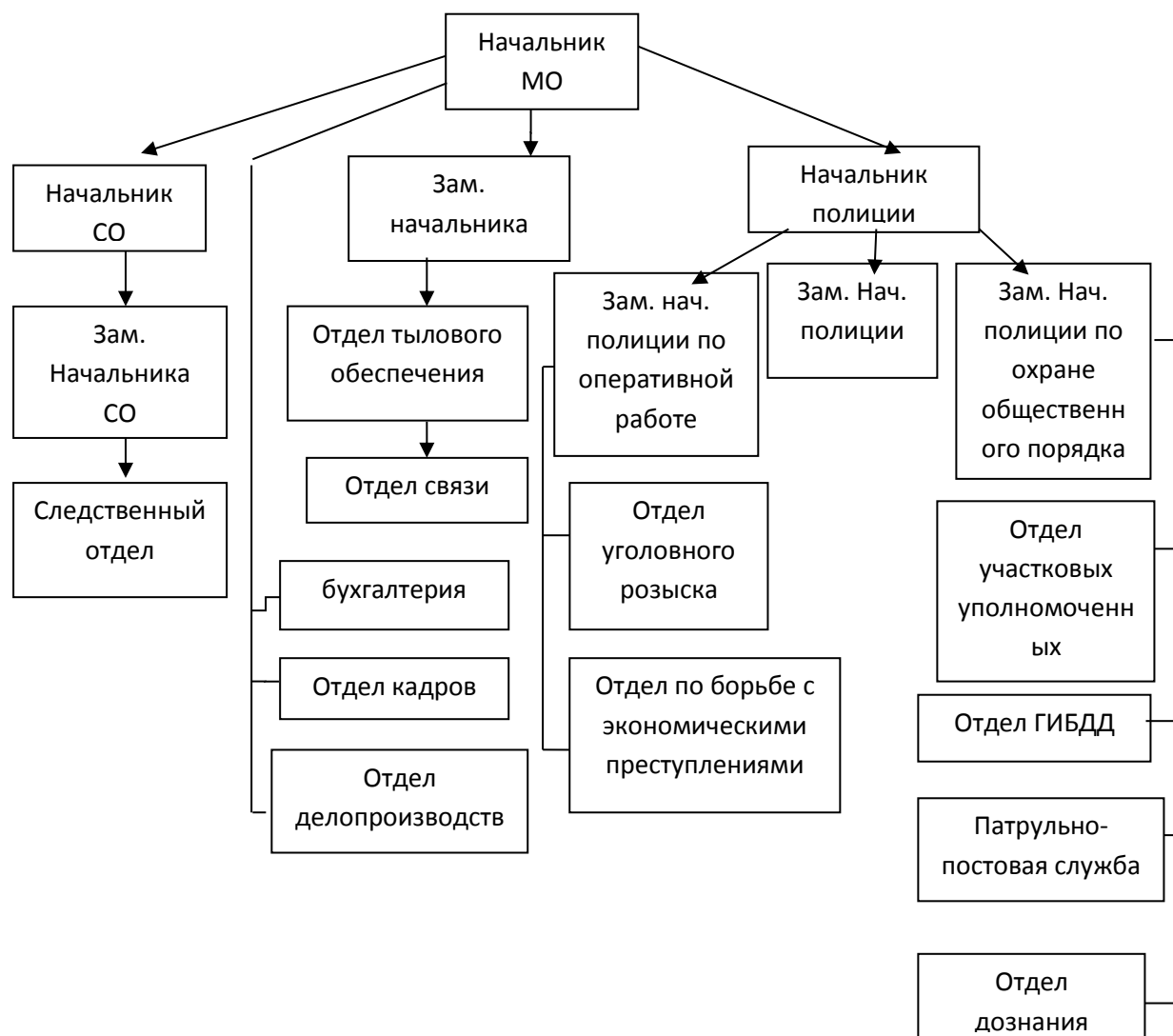


Рисунок 5 - Организационная структура бюджетного учреждения

МО МВД России «Асиновский» осуществляет свою служебную деятельность на территории Асиновского, Зырянского, Первомайского и Тегульдетского районов Томской области. В соответствии с Положением, утвержденным приказом начальника УМВД по Томской области от 27 июля 2011 г. № 218. Основными направлениями деятельности МО «Асиновский» являются [33]:

- защита личности, общества, государства от противоправных посягательств
- предупреждение и пресечение преступлений и административных правонарушений

- выявление и раскрытие преступлений, производство дознания и предварительного следствия по уголовным делам
- розыск лиц
- производство по делам об административных правонарушениях, исполнение административных наказаний
- обеспечение порядка в общественных местах
- обеспечение безопасности дорожного движения
- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации в области оборота оружия
- контроль за соблюдением законодательства Российской Федерации в области частной детективной (сыскной) и охранной деятельности
- охрана имущества и объектов
- участие в обеспечении государственной защиты потерпевших, свидетелей, и иных участников уголовного судопроизводства, судей, прокуроров, следователей, должностных лиц правоохранительных и контролирующих органов, а также других защищаемых лиц.
- осуществление экспертно-криминалистической деятельности.

МО МВД России «Асиновский» относится к казенным учреждениям и финансируется из средств федерального бюджета. Ежегодно в установленные сроки составляется проект сметы расходов на очередной финансовый год и с обоснованными расчетами направляется в УМВД России по Томской области на утверждение. На основании утвержденной начальником УМВД России по Томской области сметы расходов доводятся лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год, в соответствии с которыми организация осуществляет хозяйственно-финансовую деятельность, осуществляет оплату расходов и заключает государственные контракты.

В связи с тем, что МО «Асиновский» не занимается производством продукции и не оказывает никаких платных услуг, отсутствует выручка от реализации услуг, поэтому МО «Асиновский» не является плательщиком налога на прибыль и НДС. Налоговые декларации по налогу на прибыль и НДС

составляются и представляются в ИФНС ежеквартально в установленные сроки нулевыми.

В соответствии со статьей № 374 Налогового Кодекса РФ имущество организации не является объектом налогообложения по налогу на имущество. Соответственно налоговая декларация по налогу на имущество предоставляется в ИФНС в установленные сроки нулевой [34].

С 2013 года МО «Асиновский» стал плательщиком земельного налога. Объектом налогообложения является кадастровая стоимость земельных участков. Ставка налога является 0,3 %.

Бюджетный учет в МО «Асиновский» ведется бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением, и осуществляется по плану счетов бюджетного учета и финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Федеральным закон от 06.12.2011 года № 402 ФЗ "О бухгалтерском учете", Бюджетным кодексом РФ, приказом Минфина России от 01.12.10 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Бюджетный учет в МО «Асиновский» ведется в журналах операций бюджетного учета с использованием вычислительной техники, с применением программы "1С: Бухгалтерия 8.3".

Основными функциями бухгалтерии является ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, а так же составление и анализ смет доходов и расходов. Штатная численность бухгалтерии составляет 6 человек. Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер, который непосредственно подчиняется начальнику МО «Асиновский». В подчинение главного бухгалтера находится 3 бухгалтеров, должностные обязанности которых определяет главный бухгалтер.

На 2015 год утверждена смета расходов в сумме 154 347 806,40 (приложение А) и доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 154 347 806,40 (приложение Б). Основную долю в структуре расходов занимают 144 411 250,79 (93,6%) выплата денежного довольствия, пособий и компенсаций сотрудникам. На долю закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд приходится 9 936 555,61(6,4%).

В соответствии с лимитами бюджетных обязательств МО «Асиновский» принимает бюджетные обязательства путем заключения контрактов на поставку товаров, работ, услуг на финансовый год. Контракты заключаются в соответствии с Федеральным Законом от 5 апреля 2013г №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», который вступил в действие с 1 января 2014 и отменил действие №94-ФЗ.

МО «Асиновский» осуществляет закупки для обеспечения деятельности организации, такие контракты как на поставку электроэнергии, тепло-водоснабжения, на техническое обслуживание средств охранно-пожарной сигнализации, оказание медицинской помощи сотрудникам и организацию питания граждан, содержащихся в изоляторах временного содержания. Закупка горюче-смазочных материалов, запасных частей к авто-бронетанковой техники, вооружения осуществляется в рамках гособоронзаказа и производится в УМВД России по Томской области.

В целях реализации №44-ФЗ в МО МВД России «Асиновский» приказом начальника от 30 апреля 2014 года №100 создана контрактная служба без образования отдельного структурного подразделения, которую возглавляет контрактный управляющий, а также утвержден состав единой конкурсной, аукционной и котировочной комиссии. В состав контрактной службы входит 7 сотрудников различных служб (тылового, правового, финансового и других). 5 сотрудников контрактной системы имеют удостоверение о прохождении обучения на курсах повышения квалификации по программе «Управления государственными и муниципальными закупками». Сотрудники контрактной

службы занимаются составлением планов-графиков закупок, технических заданий, обоснование начальной (максимально) цены контракта, размещением на официальном сайте намерений о проведении закупки, заключением контрактов и регистрации их на официальном сайте. Данным приказом возлагаются обязанности на каждого сотрудника, в частности на сотрудника бухгалтерии возложена обязанность по ведению реестров заключенных государственных контрактов и составлению и размещению в ЕИС отчетов об исполнении контрактов в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» и Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения». На 2015 год утвержден план-график закупок в сумме 10848928,79 руб., в соответствии с которым заключено 66 контрактов. Из них 65 с единственным поставщиком в соответствии со ст. 93 п.1,4,6,8 44-ФЗ и 1 контракт с применением конкурентного способа путем проведения запроса котировок на сумму 253280 руб. Так, например, на коммунальные услуги предусмотрен п.8, с почтой службой п.1, материалы до 100 000 руб. п.4. Пункты 1,6,8 предусматривают определенную процедуру размещения контрактов [15].

После проведения процедуры определения поставщика и заключения контракта, подписанные и скрепленные печатью контракты, поступают в бухгалтерию для их дальнейшего учета и проведению дальнейших процедур.

Сотрудником бухгалтерии оформляется сведения о принятом бюджетном обязательстве ф.0506101 и направляются в отдел федерального казначейства с помощью системы электронного документооборота для постановки на учет бюджетного обязательства и присвоения № бюджетному обязательству.

Учет расчетов с поставщиками в МО «Асиновский» ведется на счете 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» по аналитическим счетам 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи», 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам», 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» [35].

2.2 Учет расчетов с поставщиками за коммунальные услуги

На счете 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам» отражаются расчеты по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг, отнесенных в соответствии с Указаниями № 65н на подстатью 223 «Коммунальные услуги» КОСГУ, в том числе [36]:

- оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, предоставления газа и электроэнергии;
- расходы на оплату энергосервисных договоров (контрактов);
- другие расходы по оплате коммунальных услуг (приобретение бутилированной питьевой воды, если у организации отсутствует система централизованного питьевого водоснабжения либо вода не соответствует санитарным нормам; расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов при отсутствии централизованной системы канализации; расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг).

Бюджетный учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по коммунальным услугам, представленные в таблице 20, регламентирован п. 102 Инструкции № 162н.

Таблица 20 - Бухгалтерские записи по учету расчетов учреждения за коммунальные услуги

Содержание операций	Дебет	Кредит	№ журнала
1. Принятие к учету оказанных коммунальных услуг	1 401 20 223	1 302 23 730	7
2. Перечисление оплаты за оказанные коммунальные услуги	1 302 23 830	1 304 05 223	2

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 28 ноября 2013 года № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» на официальном сайте гос.закупок было размещено извещение о проведение закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 09.02.2015 № 0165100009315000005 (приложение В). В течение 5 дней был заключен контракт №45/8 от 17.02.2015 на потребление коммунальных услуг с ООО «ТЭР-1» (приложение Г). Далее 18.02.2015 на сайте размещена информация о заключенном контракте (его изменении) (приложение Д). Далее сотрудником бухгалтерии оформляется сведения о принятом бюджетном обязательстве ф.0506101 №00000059 (приложение Е) и направляются в отдел федерального казначейства с помощью системы электронного документооборота для постановки на учет бюджетного обязательства и присвоения № бюджетному обязательству.

В конце каждого месяца ООО «ТЭР-1» высылает счет на оплату потребленных услуг и акт выполненных работ. Так, например, 21 декабря 2015 года МО «Асиновский» получило счет №426 на сумму 190580,59 руб. (приложение Ж) и акт №741, подписанный обеими сторонами, на основании которого бухгалтером произведены следующие записи: Д 1 401 20 223 «Расходы на коммунальные услуги» К 1 302 23 730 «Расчеты по принятым обязательствам» - отнесены расходы за коммунальные услуги. Для оплаты счета бухгалтером было оформлено заявка на кассовый расход ф.0531801

№00001266 для оплаты счета и направлена в отдел федерального казначейства (приложение 3). В течение 3 суток заявка была удовлетворена и с лицевого счета были списаны денежные средства. В учреждение была направлена выписка по лицевому счету с приложением платежного поручения подтверждающего списание денежных средств. На основании чего бухгалтером сделаны записи: Д 1 302 23 830 «Расчеты по принятым обязательствам» К 1 304 05 221 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом за коммунальные услуги» - произведен расчет. Все бухгалтерские записи по поставщикам ведутся в Журнале операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (приложение И)

2.3 Учет расчетов с поставщиками за услуги связи

На счете 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи» отражаются расчеты по оплате договоров на приобретение услуг связи, отнесенных в соответствии с Указаниями № 65н на подстатью 221 «Услуги связи» КОСГУ, в том числе [36]:

- услуг почтовой связи (в частности, оплата расходов на приобретение почтовых марок, маркированных конвертов, уведомлений и иных почтовых бланков);
- услуг фельдъегерской и специальной связи;
- услуг телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров.

Бюджетный учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе по услугам связи, регламентирован п. 102 Инструкции № 162н, показано в таблице 21.

Таблица 21 - Бухгалтерские записи по учету расчетов учреждения с поставщиками услуг связи

Содержание операций	Дебет	Кредит	№ журнала
Перечисление аванса в счет предстоящего оказания услуг связи	1 206 21 560	1 304 05 221	2
Принятие к учету оказанных услуг связи	1 401 20 221	1 302 21 730	7
Перечисление оплаты за оказанные услуги связи	1 302 21 830	1 304 05 221	2
Списание аванса за оказанные услуги связи	1 302 21 830	1 206 21 660	4

Данные бухгалтерские проводки можно представить в виде схемы (рисунок 6)

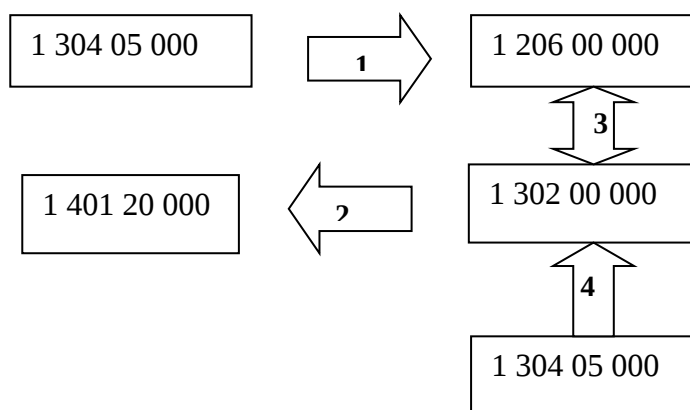


Рисунок 6 – Последовательность операций расчетов с предоплатой за услуги связи [7]

Пояснения к рисунку:

1- Предоплата поставщику;

2- Акцепт счета за услуги связи;

3- Зачет аванса;

4- Доплата, если необходима.

МО МВД «Асиновский» заключил государственный контракт № 63 от 21 декабря 2015 г. с ФГУП «почта России» на оказание услуг почтовой связи на сумму 17143,36 руб., в котором предусмотрена 100% предоплата. Связи с этим ФГУП «почты России» был выставлен счет № 65011225002 от 25 декабря 2015г. на сумму 17143,36 руб. для предоплаты услуг. Соответственно для

оплаты этого счета бухгалтером было оформлено заявка на кассовый расход № 00001295 для оплаты счета и направлена в отдел федерального казначейства. В течение 3 суток заявка была удовлетворена и с л/с были списаны денежные средства, в связи с чем в МО «Асиновский» была направлена по системе электронного документооборота (СЭД) выписка по лицевому счету с приложением платежного поручения подтверждающего списание денежных средств. На основании чего бухгалтером сделаны записи: Д 1 206 21 560 «Расчеты по выданным авансам» К 1 304 05 221 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом за услуги связи» - перечислен аванс. В конце месяца при получении услуг был составлен акт оказанных услуг (приложение К), который подписан обеими сторонами, на основании которого бухгалтером произведены следующие записи Д 1 401 20 221 «Расходы на услуги связи» К 1 302 21 730 «Расчеты по принятым обязательствам» - отнесены расходы за услуги связи и Д 1 302 21 830 «Расчеты по принятым обязательствам» К 1 206 21 660 «Расчеты по выданным авансам» - произведен зачет аванса. Так как предоплата была совершена в объеме 100%, то доплата не требуется.

2.4 Учет расчетов с поставщиками за материалы

На счете 1 302 34 000 «Расчеты по приобретению материальных запасов» отражаются расчеты по оплате договоров на приобретение (изготовление) в государственную собственность объектов материальных запасов (сырья, материалов, готовой продукции, покупных товаров), отнесенные в соответствии с Указаниями № 65н на статью 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» КОСГУ.

Бюджетный учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в том числе за поставку материальных запасов, регламентирован п. 102 Инструкции № 162н, показано в таблице 22.

Таблица 22 - Бухгалтерские записи по учету расчетов учреждения за приобретенные материальные запасы

Содержание операций	Дебет	Кредит	Журнал операций
1. Отражение задолженности за приобретение материальных запасов	1 105 30 340	1 302 34 730	4
2. Перечисление оплаты поставщикам и подрядчикам за приобретенные материальные запасы	1 302 34 830	1 304 05 340	2

Поставка материалов может происходить двумя видами: поступление от поставщиков с последующей оплатой и предоплата с последующей поставкой, показано на рисунках 7 и 8.

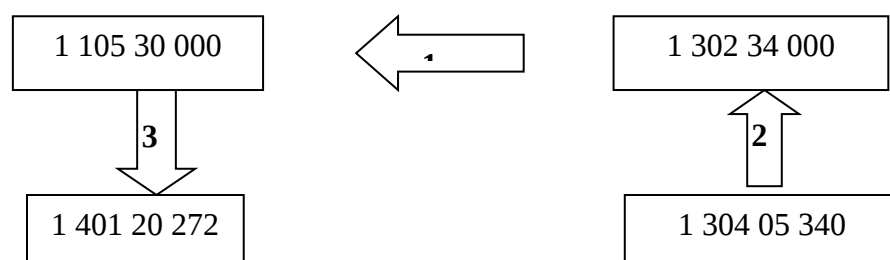


Рисунок 7 – Последовательность операций поступления от поставщиков материалов с последующей оплатой [7]

Пояснения к рисунку:

- 1- Поступление материалов;
- 2- Расчет с поставщиком;
- 3- Списание материалов.

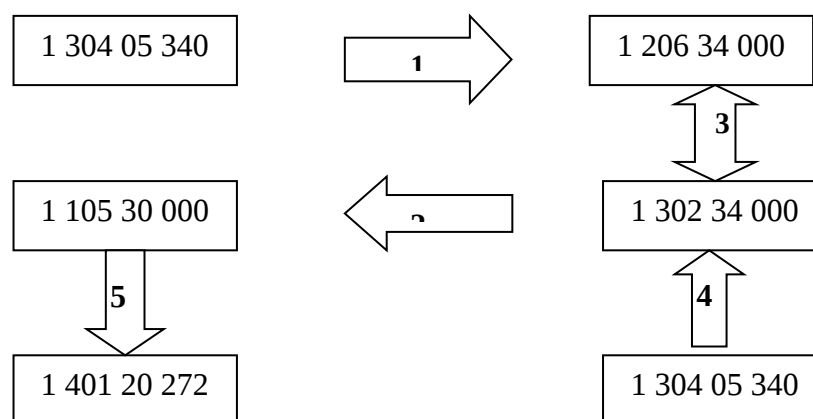


Рисунок 8 - Последовательность операций предоплаты с последующей поставкой материалов [7]

Пояснения к рисунку:

- 1- Предоплата поставщику;
- 2- Поставка материалов;
- 3- Зачет аванса;
- 4- Окончательный расчет;
- 5- Списание материалов.

Бывают такие ситуации, когда предоставленные работы (услуги) не соответствовали условиям договора. В данном случае поставщику (исполнителю) приходится возвращать денежные средства покупателю (заказчику) и погашать дебиторскую задолженность. Сумму возврата дебиторской задолженности, образовавшейся у получателя бюджетных средств в текущем финансовом году, учитываются на лицевом счете как восстановление кассовой выплаты с отражением по тем же кодам бюджетной классификации, которым была произведена выплата. Возврат денежных средств в отчетном году на восстановление расходов в погашение дебиторской задолженности осуществляется следующими проводками, показано в таблице 23.

Таблица 23 – Бухгалтерские записи по учету погашения дебиторской задолженности

Содержание операций	Дебет	Кредит	Журнал операций
Отражено поступление денежных средств	1 304 05 340	1 206 34 660	2

Данных ситуаций в МО «Асиновский» не бывает, так как данные действия являются прямым нарушением контракта.

25 декабря произведена предоплата в размере 30% по заранее оформленной и отправленной в отдел федерального казначейства заявки на кассовый расход №00001292 от 25 декабря 2015 года за канцелярские товары на основании заключенного контракта №62 от 18 декабря 2015 года, в соответствии с чем бухгалтер сделал записи: Д 1 206 34 560 «Расчеты по выданным авансам» К 1 304 05 340 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом за материалы» - перечислен аванс. 26 декабря была произведена поставка канцелярских товаров на основании договора поставки. Материалы были приняты подотчетным лицом и в товарной накладной произведена отметка подотчетным лицом о принятии материалов, на основании нее бухгалтер произвел записи:

- Д 1 105 36 340 «Материальные запасы» К 1 302 34 730 «Расчеты по принятым обязательствам» – поступление материалов

- Д 1 302 34 830 «Расчеты по принятым обязательствам» К 1 206 21 660 «Расчеты по выданным авансам» - произведен зачет аванса.

Чтобы доплатить недостающую сумму за поставленные материалы и погасить задолженность перед поставщиком, бухгалтер оформляет новую заявку на кассовый расход №00001325. После удовлетворения заявки с лицевого счета были списаны денежные средства. На основании этого бухгалтер сделал записи: Д 1 302 34 830 «Расчеты по принятым обязательствам» К 1 304 05 340 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом за поставленные материалы» - произведен окончательный расчет с поставщиком.

2.5 Отражение в отчетности расчетов с поставщиками

В связи со сменой правового статуса бюджетных учреждений, изменилась их отчетность. Состав бухгалтерской отчетности и порядок формирования ее показателей с 1 января 2011 г. определяются в соответствии с

новыми нормативными правовыми актами. Для казенных учреждений и иных участников бюджетного процесса это приказ Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Эта инструкция утвердила формы отчетности и порядок их заполнения. Данные формы отчетности предусматривают отчеты годовые (по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным); квартальные (на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года); месячные (на первое число месяца, следующего за отчетным). Казенные, автономные, бюджетные учреждения составляют отчеты как по бюджетным, так и по внебюджетным средствам в рублях и иностранной валюте [37].

Отчетность по бюджетным средствам составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание. Казенные учреждения составляют отчетность нарастающим итогом с начала года и представляют ее вышестоящей организации; органу, организующему исполнение бюджета.

Основная цель бюджетной отчетности для казенных учреждений – показать исполнение бюджета по целевым статьям (КОСГУ).

Что касается информации о расчетах с поставщиками в МО «Асиновский», то эта информация раскрывается в трех формах отчетности:

- Баланс получателя бюджетных средств (приложение Л);

В балансе отражаются результаты прошлого отчетного периода (вступительный баланс) и результаты деятельности в отчетном периоде.

На конец года в разделе I отражаются нефинансовые активы казенного учреждения по остаточной стоимости.

В разделе II показана сумма финансовых активов. Не предусмотрены на конец отчетного года остатки по счету 120134000 «Касса» по всем видам деятельности. Остатки по счетам 120600000 означают, что не исполнены к концу года обязательства поставщиков, получивших авансы. Остатки по счетам 120800000 означают, что до конца года не успели отчитаться подотчетные лица по полученным авансам.

В разделе III отражены обязательства казенного учреждения. Наличие остатков по счетам 130200000 означает, что казенное учреждение к концу отчетного периода не успело исполнить обязательства. По кредиту счета 130405000 показано кассовое исполнение бюджета по расходам через органы казначейства. К концу отчетного периода делается закрытие счетов расчетов с органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета (то есть, 130405000).

В разделе IV отражен финансовый результат отчетных периодов. К концу отчетного периода закрываются счета 140110100 «Доходы», 140120200 «Расходы». По данному разделу на начало и конец периода отражается только счет 140101300 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов». Возможно наличие доходов и расходов будущего периода.

В заключительной части баланса приводится справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах. Это бланки строгой отчетности, банковские гарантии, переходящие призы и награды, экспериментальные установки, основные средства стоимостью менее 3000 р. и пр.

- Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128) (приложение М);

В этом отчете показано, насколько соответствуют по суммам и целевым статьям утвержденные лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования принятым казенным учреждением бюджетным обязательствам и денежным обязательствам. Эти суммы по КОСГУ должны совпадать на момент принятия. Далее в отчете показывается, какие обязательства не исполнены (бюджетные, денежные).

- Пояснительная записка.

В состав годовой и квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных организаций включается пояснительная записка. В Пояснительной записке приводятся основные факторы, влияющие на исполнение расходов как по бюджетным, так и по внебюджетным источникам. Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером. Пояснительная записка включает в себя сведения по дебиторской и кредиторской задолженности ф.0503169 (приложение Н), которая раскрывает обобщенную информацию о расчетах с поставщиками за отчетный период. Приложение составляется отдельно по дебетовой и кредитовой задолженности, а также по видам деятельности.

Данные по дебиторской задолженности поставщиков отражаются в активе Баланса по строке 260 - остаток по счету 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» в разделе «Финансовые активы».

Данные по кредиторской задолженности перед поставщиками отражаются в пассиве Баланса по строке 490 – остаток по счету 1 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» в разделе «Обязательства».

Информация о расчетах по выданным авансам раскрывается в 1 группе ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» - указываются номера соответствующих аналитических счетов счета 1 206 00 000 и другие счета. Дебетовый остаток по счету 1 206 00 000 отражается в приложении по кредиторской задолженности со знаком «минус».

На 1 января 2016 года у МО «Асиновский» была дебиторская задолженность в размере 202714,59 руб, которая включала аванс за услуги связи, почтовые расходы и аванс за электроэнергию.

При заполнении формы 0503169 необходимо учитывать, что общая сумма дебиторской задолженности, отраженная в Балансе должна соответствовать общей сумме дебиторской задолженности, отраженной в ф.0503169. Такое же соответствие должно быть по суммам кредиторской задолженности.

Представленные отчетные документы позволяют выявить и проанализировать следующие моменты:

- исполнение сметы по бюджетным источникам и сметных назначений по внебюджетной деятельности;
- наличие активов (нефинансовых, финансовых) и их использование;
- наличие обязательств бюджетного учреждения и их исполнение.

Заключение

В системе бюджетного учета расчеты с поставщиками за товары и услуги являются важным элементом, без которого невозможна хозяйственная жизнь организации, как коммерческой, так и некоммерческой.

Благодаря Закону 83-ФЗ появилось три вида бюджетных учреждений. Каждый вид имеет разное правовое регулирование разное финансирование.

В данной работе рассмотрена некоммерческая организация, а именно казенное учреждение. Казенные учреждения финансируются по смете. Оно имеет право расходовать бюджетные средства в соответствии со статьями сметы, по кодам КОСГУ, утвержденным Министерством финансов РФ. По бюджетному финансированию утверждаются лимиты бюджетных обязательств, в соответствии с которыми казенное учреждение принимает денежные обязательства, то есть заключает контракты на выполнение работ, оказания услуг, приобретение имущества.

В контракте определяются все условия по поставке товаров, выполнению работ и оказанию услуг, отражаются права, обязанности и ответственность сторон, а также ряд других существенных моментов.

Для размещения Госзаказа действует Федеральный закон от 05.04.2013 г № 44-ФЗ “О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд”. В нем прописаны все возможные способы, посредством которых возможно размещение государственных и муниципальных заказов, а также четко сформулированы алгоритмы действий, как организаторов торгов, так и других участников данных процессов, их права и обязанности.

Данный закон разделяет способы определения поставщика на конкурентные и неконкурентные способы. В свою очередь конкурентные делятся на конкурсы, аукционы, запрос котировок и запрос предложений. Неконкурентные способы включают лишь закупку у единственного поставщика.

Своевременный финансовый механизм Российской Федерации, в том числе и бюджетный, невозможен без системы расчетов. Порядок расчетов за оказание услуг и покупку материалов определяется условиями заключенного контракта. В нем могут быть предусмотрены авансовые платежи, также расчеты могут осуществляться после отгрузки материалов, либо одновременно с ними. В бюджетных организациях расчеты с поставщиками учитываются на счетах учета 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам» и 1 302 00 000 «Расчеты по обязательствам».

Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации «Асиновский» Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Томской области заключает контракты на оказание услуг связи, коммунальных услуг и на приобретение материалов.

Расчеты по услугам связи в МО «Асиновский» учитываются на счете 1 302 21 000 «Расчеты по услугам связи», которые подразумевает 100% предоплату.

Коммунальные услуги учитываются на счете 1 302 23 000 «Расчеты по коммунальным услугам». Коммунальные услуги оплачиваются в конце месяца за определенный объем потребленных услуг.

На счете 1 302 34 000 «Расчеты за материалы» учитываются расчеты с поставщиками за поставленные материальные ценности. Данный вид расчетов подразумевает 30% предоплату. После поставки материалов организация обязана доплатить поставщику по условиям заключенного контракта.

Вся информация о расчетах с поставщиками в МО «Асиновский» раскрывается в Балансе получателя бюджетных средств, также в отчете о бюджетных обязательствах и в Пояснительной записке.

Данные виды отчетных документов позволяют выявить и проанализировать исполнение сметы по бюджетным источникам и сметных назначений по внебюджетной деятельности, наличие активов (нефинансовых, финансовых) и их использование, а также наличие обязательств бюджетного учреждения и их исполнение.

60

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		03	02	0333988	100			733 836,04	
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны		03	02	0333988	130			733 836,04	
Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия		03	02						
ИТОГО РАСХОДОВ		03	02	0333988	133			733 836,04	
Расходы		03	02	0333988	133	900		733 836,04	
Социальное обеспечение		03	02	0333988	133	200		733 836,04	
Пособия по социальной помощи населению		03	02	0333988	133	260		733 836,04	
Единоразовое пособие беременным, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности		03	02	0333988	133	262		733 836,04	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		03	02	0333989				2 827,08	
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны		03	02	0333989	100			2 827,08	
Иные выплаты персоналу и сотрудникам, имеющим специальные звания		03	02	0333989	130			2 827,08	
ИТОГО РАСХОДОВ		03	02	0333989	134			2 827,08	
Расходы		03	02	0333989	134	900		2 827,08	
Социальное обеспечение		03	02	0333989	134	200		2 827,08	
Пособия по социальной помощи населению		03	02	0333989	134	260		2 827,08	
Единоразовое пособие при рождении ребенка		03	02	0333989	134	262		2 827,08	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		03	02	0333990				149 794,57	
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны		03	02	0333990	100			149 794,57	
		03	02	0333990	130			149 794,57	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда		03	02	0840049	131	210		8 772 967,00	
Заработная плата		03	02	0840049	131	211		8 772 917,00	
Начисления на выплаты по оплате труда		03	02	0840049	131	213		50,00	
Иные выплаты персоналу и сотрудникам, имеющим специальные звания		03	02	0840049	134			3 036 850,00	
ИТОГО РАСХОДОВ		03	02	0840049	134	900		3 036 850,00	
Расходы		03	02	0840049	134	200		3 036 850,00	
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда		03	02	0840049	134	210		2 152 150,00	
Прочие выплаты		03	02	0840049	134	212		2 152 150,00	
Оплата работ, услуг		03	02	0840049	134	220		884 700,00	
Транспортные услуги		03	02	0840049	134	222		220 000,00	
Прочие работы, услуги		03	02	0840049	134	226		664 700,00	
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд		03	02	0840049	200			9 936 555,61	✓
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		03	02	0840049	240			9 936 555,61	
Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий		03	02	0840049	242			543 860,00	
ИТОГО РАСХОДОВ		03	02	0840049	242	900		543 860,00	
Расходы		03	02	0840049	242	200		543 860,00	
Оплата работ, услуг		03	02	0840049	242	220		543 860,00	
Оплата услуг связи		03	02	0840049	242	221		536 760,00	
Прочие работы, услуги		03	02	0840049	242	226		7 100,00	
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд		03	02	0840049	244			9 392 695,61	
ИТОГО РАСХОДОВ		03	02	0840049	244	900		9 392 695,61	
Расходы		03	02	0840049	244	200		9 272 695,61	
Оплата работ, услуг		03	02	0840049	244	220		9 272 695,61	
Оплата услуг связи		03	02	0840049	244	221		231 437,00	
Коммунальные услуги		03	02	0840049	244	223		7 202 917,67	
Работы, услуги по содержанию имущества		03	02	0840049	244	225		435 400,94	
Прочие работы, услуги		03	02	0840049	244	226		1 402 940,00	
Прочие расходы		03	02	0840049	244	290			

6 из 9

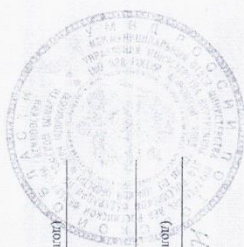
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами		03	02	0843996	100			2 158 750,00	
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны		03	02	0843996	130			2 158 750,00	
Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия		03	02	0843996	133			2 158 750,00	
ИТОГО РАСХОДОВ		03	02	0843996	133	900		2 158 750,00	
Расходы		03	02	0843996	133	200		2 158 750,00	
Социальное обеспечение		03	02	0843996	133	260		2 158 750,00	
Пособия по социальной помощи населению		03	02	0843996	133	262		2 158 750,00	
Итого по коду БК (по коду раздела)								Всего	154 347 806,40

Начальник подразделения
(руководитель учреждения)

Главный бухгалтер

Исполнитель

" " 20__ г.



(подпись) (подпись) (подпись)
(расшифровка подписи) (расшифровка подписи) (расшифровка подписи)

(телефон)

Приложение Б Уведомление о лимитах бюджетных обязательств (фрагмент) (рекомендуемое)

Уведомления о лимитах бюджетных обязательств на 2015 год		
УМВД России по Томской области (распорядитель бюджетных средств) Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации "Асиновский" Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Томской области (получатель бюджетных средств) Единицы измерения: рублей	Глава по БК	188
	по Сводному реестру	А 6444
	по ОКЕИ	383
		Сумма на 2015 год
Наименование	Мин Рз ПР ЦСР КВР ЭКР	
РАСХОДЫ		154 347 806,40
Министерство внутренних дел Российской Федерации, глава 188	188	154 347 806,40
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	188 03	154 347 806,40
Органы внутренних дел	188 0302	
Государственная программа Российской Федерации "Социальная поддержка граждан"	188 0302 03	1 772 168,45
Подпрограмма "Совершенствование социальной поддержки семьи и детей"	188 0302 033	1 772 168,45
государственной программы Российской Федерации "Социальная поддержка граждан"	188 0302 0333988	733 836,04
Ежемесячное пособие по уходу за ребенком	188 0302 0333988 100	733 836,04
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	188 0302 0333988 130	733 836,04
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	188 0302 0333988 133	733 836,04
Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия	188 0302 0333988 133 900	733 836,04
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0333988 133 200	733 836,04
Расходы	188 0302 0333988 133 260	733 836,04
Социальное обеспечение	188 0302 0333988 133 262	733 836,04
Пособия по социальной помощи населению	188 0302 0333989	2 827,08
Единовременное пособие женщинам, вставшим на учет в медицинских учреждениях в ранние сроки беременности	188 0302 0333989 100	2 827,08
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	188 0302 0333989 130	2 827,08
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	188 0302 0333989 134	2 827,08
Иные выплаты персоналу и сотрудникам, имеющим специальные звания	188 0302 0333989 134 900	2 827,08
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0333989 134 200	2 827,08
Расходы	188 0302 0333989 134 260	2 827,08
Социальное обеспечение	188 0302 0333989 134 262	2 827,08
Пособия по социальной помощи населению	188 0302 0333990	149 794,57
Единовременное пособие при рождении ребенка	188 0302 0333990 100	149 794,57
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	188 0302 0333990 130	149 794,57
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	188 0302 0333990 134	149 794,57
Иные выплаты персоналу и сотрудникам, имеющим специальные звания	188 0302 0333990 134 900	149 794,57
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0333990 134 200	149 794,57
Расходы	188 0302 0333990 134 260	149 794,57
Социальное обеспечение	188 0302 0333990 134 262	149 794,57
Пособия по социальной помощи населению	188 0302 0333991	885 710,76
Пособие по беременности и родам	188 0302 0333991 100	885 710,76
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	188 0302 0333991 130	885 710,76
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	188 0302 0333991 133	885 710,76
Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия	188 0302 0333991 133 900	885 710,76
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0333991 133 200	885 710,76
Расходы	188 0302 0333991 133 260	885 710,76
Социальное обеспечение	188 0302 0333991 133 262	885 710,76
Пособия по социальной помощи населению	188 0302 08	152 575 637,95
Государственная программа Российской Федерации "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	188 0302 081	13 699 632,16
Подпрограмма "Предварительное следствие" государственной программы Российской Федерации "Обеспечение общественного порядка и противодействие преступности"	188 0302 0810049	13 699 632,16
Расходы на обеспечение функционирования Вооруженных Сил Российской Федерации, органов в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности, войск и иных воинских формирований	188 0302 0810049 100	13 699 632,16
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	188 0302 0810049 130	13 699 632,16
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	188 0302 0810049 131	13 699 632,16
Денежное довольствие военнослужащих и сотрудников, имеющих специальные звания	188 0302 0810049 131 900	13 699 632,16
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0810049 131 200	13 699 632,16
Расходы	188 0302 0810049 131 210	13 699 632,16
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	188 0302 0810049 131 211	13 692 216,00
Зарботная плата		

Наименование	Мин Рз Пр ЦСР КВР ЭКР	Сумма на 2015 год
УДЫ	188 0302 0840049 321 200	41 231,00
Пособия по социальной помощи населению	188 0302 0840049 321 262	41 231,00
Бюджетные ассигнования	188 0302 0840049 800	531 467,00
Платежи по социальным платежам	188 0302 0840049 850	28 967,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	188 0302 0840049 851	28 967,00
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	188 0302 0840049 851 900	28 967,00
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0840049 851 200	28 967,00
Расходы	188 0302 0840049 851 290	37 500,00
Прочие расходы	188 0302 0840049 850	37 500,00
Уплата налогов, сборов и иных платежей	188 0302 0840049 852	37 500,00
Уплата прочих налогов, сборов и иных платежей	188 0302 0840049 852 900	37 500,00
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0840049 852 200	37 500,00
Расходы	188 0302 0840049 852 290	37 500,00
Прочие расходы	188 0302 0840049 880	465 000,00
Специальные расходы	188 0302 0840049 880 900	465 000,00
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0840049 880 200	465 000,00
Расходы	188 0302 0840049 880 290	465 000,00
Прочие расходы		
Закупка и ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества в рамках государственного оборонного заказа	188 0302 0842019	102 573,18
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	188 0302 0842019 200	102 573,18
Разработка, закупка и ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества	188 0302 0842019 210	102 573,18
Ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества в рамках государственного оборонного заказа в целях обеспечения государственной программы вооружения	188 0302 0842019 214	102 573,18
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0842019 214 900	102 573,18
Расходы	188 0302 0842019 214 200	102 573,18
Оплата работ, услуг	188 0302 0842019 214 220	102 573,18
Работы, услуги по содержанию имущества	188 0302 0842019 214 225	102 573,18
Размещение учреждений государственной и муниципальной систем здравоохранения		
Расходы на оказание медицинской помощи военнослужащим, гражданам, призванным на военные сборы, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, органов по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области алкогольного и наркотического контроля, органов по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области охраны животного и растительного мира, органов по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области охраны окружающей среды и природопользованию, органов по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области охраны объектов культурного наследия, органов по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области охраны объектов культурного наследия, органов по контролю за соблюдением законодательства Российской Федерации в области охраны объектов культурного наследия	188 0302 0843971	809 800,00
Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	188 0302 0843971 200	809 800,00
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	188 0302 0843971 240	809 800,00
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	188 0302 0843971 244	809 800,00
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0843971 244 900	809 800,00
Расходы	188 0302 0843971 244 200	809 800,00
Оплата работ, услуг	188 0302 0843971 244 220	809 800,00
Прочие работы, услуги	188 0302 0843971 244 226	809 800,00
Выплата единовременного (выходного) пособия при увольнении военнослужащих и сотрудников правоохранительных органов	188 0302 0843996	2 158 750,00
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	188 0302 0843996 100	2 158 750,00
Расходы на выплаты персоналу в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны	188 0302 0843996 130	2 158 750,00
Расходы на выплаты военнослужащим и сотрудникам, имеющим специальные звания, зависящие от размера денежного довольствия	188 0302 0843996 133	2 158 750,00
ИТОГО РАСХОДОВ	188 0302 0843996 133 900	2 158 750,00
Расходы	188 0302 0843996 133 200	2 158 750,00
Социальное обеспечение	188 0302 0843996 133 260	2 158 750,00
Пособия по социальной помощи населению	188 0302 0843996 133 262	2 158 750,00

Начальник ЦФО УМВД

Главный бухгалтер

С.В. Прибыткина

Г.А. Левина

Приложение В Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (рекомендуемое)

Извещение о проведении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) от 09.02.2015 №0165100009315000005

Общая информация о закупке

Способ определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	Закупка у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)
Закупку осуществляет	Заказчик Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации "Асиновский" Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Томской области
Наименование объекта закупки	поставка тепловой энергии
Этап закупки	Определение поставщика завершено
Сведения о связи с позицией плана-графика	Связь с позицией плана-графика не установлена
Номер типового контракта, типовых условий контракта установлена	Связь с типовым контрактом, типовыми условиями контракта не установлена

Контактная информация

Наименование организации	Межмуниципальный отдел Министерства внутренних дел Российской Федерации "Асиновский" Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Томской области
Почтовый адрес	Российская Федерация, 636843, Томская обл, Асиновский р-н, Асино г, Советская, 50, -
Место нахождения	Российская Федерация, 636843, Томская обл, Асиновский р-н, Асино г, Советская, 50, -
Ответственное должностное лицо	Петроченко Николай Николаевич
Адрес электронной почты	asinorovd@sibmail.com
Номер контактного телефона	8-38241-21089
Факс	
Дополнительная информация	Информация отсутствует

Начальная (максимальная) цена контракта

Начальная (максимальная) цена контракта	652 532,55
Валюта	Российский рубль
Источник финансирования	федеральный бюджет
Ограничение участия в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), установленное в соответствии с Федеральным законом № 44-ФЗ (согласно пункту 4 статьи 42 Федерального закона № 44-ФЗ)	не установлено
Оплата исполнения контракта за счет бюджетных средств (Российский рубль)	Информация отсутствует
Оплата исполнения контракта за счет внебюджетных средств (Российский рубль)	Информация отсутствует

Информация об объекте закупки

Наименование товара, работы, услуги	Код по ОКПД	Единица измерения	Количество	Цена за ед.изм.	Стоимость
поставка тепловой энергии	40.30.10.113	Гкал	1,00	652 532,55	652 532,55
				Итого:	652 532,55

Условия контракта

Место доставки товара, выполнения работы или оказания услуги Российская Федерация, Томская обл, Асиновский район, Асино, ул. Советская, 50, 50/2

Сроки поставки товара или завершения работы либо график оказания услуг 30.06.2015

Обеспечение исполнения контракта

Обеспечение исполнения контракта не требуется

Дополнительная информация Информация отсутствует

Приложение Г Государственный контракт (фрагмент)
(рекомендуемое)

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРАКТ
РЕСУРСОСНАБЖЕНИЯ № 45/8**

г. Асино

«18» февраля 2015 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ТеплоЭнергоРесурс №1», именуемое в дальнейшем «Предприятие», в лице Генерального директора управляющей организации Общество с ограниченной ответственностью «Сибирская тепловая компания» Артемова Владимира Петровича, действующего на основании Устава и договора о передаче полномочий от 08.12.2014 года, с одной стороны, и МО МВД России «Асиновский» УМВД России по Томской области, именуемый в дальнейшем «Абонент», в лице начальника подполковника полиции Чевелева Дмитрия Александровича, действующего на основании Положения, утвержденного приказом УМВД России по Томской области от 17 декабря 2014 года №408, с другой стороны, совместно именуемые «Стороны», в соответствии с п.8 ч.1 ст. 93 Федерального закона от 05.04.2013г. № 44 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», заключили настоящий государственный контракт (далее «контракт»).

При исполнении настоящего контракта стороны обязуются руководствоваться действующим законодательством РФ и иными нормативно-правовыми актами.

1. ПРЕДМЕТ КОНТРАКТА

1.1. По настоящему контракту «Предприятие» обязуется поставлять «Абоненту» следующие коммунальные ресурсы по адресу: г.Асино: ул.Советская, 50, ул.Советская 50/2 (гаражные боксы)

- отпуск тепловой энергии;

а «Абонент» обязуется оплачивать за поставленные коммунальные ресурсы на условиях и в порядке, установленном настоящим контрактом.

1.2. При выполнении настоящего контракта, а также по всем вопросам, не оговоренным настоящим контрактом, стороны обязуются руководствоваться:

- Гражданским законодательством РФ;

- ФЗ РФ № 44-ФЗ от 05.04.2013 года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

- ФЗ РФ № 261-ФЗ от 23.11.2009 года «Об энергосбережении»;

- ФЗ РФ № 190-ФЗ от 27.07.2010 года «О теплоснабжении»;

- Правилами коммерческого учета тепловой энергии, теплоносителя, утвержденными постановлением Правительства РФ № 1034 от 18.11.2013г.

- Правилами технической эксплуатации тепловых энергоустановок, утвержденных Приказом Минэнерго от 24.03.2003г;

- иными действующими нормативными правовыми актами.

2. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ

2.1. «Предприятие» обязуется:

2.1.1. Поставлять «Абоненту» коммунальные ресурсы: тепловую энергию в соответствии с установленными настоящим контрактом условиями, в том числе:

- тепловая энергия;

- по показаниям прибора учета тепловой энергии, а при выходе из строя или окончании срока поверки прибора учета (или отсутствии) в соответствии с максимумом тепловой нагрузки, определенной по типовому проекту (в случае его отсутствия - методом укрупненных показателей, исходя из строительного объема отапливаемых зданий по приложениям № 1,2) в количестве:

а) на отопление	368,16	Гкал;
б) на вентиляцию		Гкал;
в) на горячее водоснабжение		Гкал;
г) на технологические нужды		Гкал;
ориентировочно в объеме	368,16	Гкал;

2.1.2. Согласовывать сроки и продолжительность отключений, ограничений или снижения объемов поставки коммунальных ресурсов «Абоненту» для проведения плановых и аварийных работ по ремонту оборудования и сетей.

2.2. «Предприятие» имеет право:

2.2.1. Осуществлять контроль над правильностью учета потребленных коммунальных ресурсов;

2.2.2. Прекращать (ограничивать) поставку коммунальных ресурсов в случаях, предусмотренных настоящим контрактом и действующим законодательством Российской Федерации.

2.2.3. Отключать без уведомления «Абонента» самовольно возведенные устройства и сооружения, присоединенные к сетям «Предприятия»;

2.2.4. Требовать возмещения ущерба, причиненного «Абонентом».

2.2.5. Для принятия неотложных мер по ликвидации аварийных ситуаций, прекращать (ограничивать) поставку коммунальных ресурсов «Абоненту» без предупреждения, с последующим немедленным уведомлением «Абонента».

2.2.6. Допускать отклонение параметров поставляемых коммунальных ресурсов в порядке и в случаях, предусмотренных действующим законодательством РФ.

3. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ АБОНЕНТА

3.1. «Абонент» обязуется:

3.1.1. Своевременно производить оплату «Предприятию» за потребленные коммунальные ресурсы на условиях и в порядке, определенном настоящим контрактом;

3.1.2. Соблюдать предусмотренный контрактом режим потребления коммунальных ресурсов, обеспечивать безопасность эксплуатации находящихся в его ведении сетей, исправность используемых им приборов и оборудования;

3.1.3. Осуществлять проверку готовности инженерных сетей к отопительному периоду в целях определения их соответствия требованиям, установленным правилами оценки готовности к отопительному периоду;

3.1.4. Включать системы теплоснабжения или их отдельные части после летнего ремонта, а также новые объекты с