



КАЗЁННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

УЧЁТ · ОТЧЁТНОСТЬ · НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

ЭКСПЕРТНЫЙ СОВЕТ

С.С. Бычков – заместитель
директора Департамента
бюджетной методологии
Минфина России

Ю.В. Камардина – советник
руководителя Федерального
казначейства

А.Н. Кривенец – заместитель
начальника Управления
бюджетного учёта и отчётности
Федерального казначейства

Т.А. Мороз – руководитель
отдела учёта и отчётности,
главный бухгалтер
администрации г. Ставрополя

Е.В. Мухтиярова – заместитель
директора Департамента
бюджетной политики
в отраслях социальной сферы

С.В. Романов – директор
Департамента
бюджетной методологии
Минфина России

Т.В. Саакян – заместитель
директора Департамента
бюджетной методологии
Минфина России

В.В. Сидоренко – директор
Департамента
экономики и финансов
Правительства РФ



УВАЖАЕМЫЕ КОЛЛЕГИ!

Время неумолимо движется вперёд, за плечами уже первое полугодие 2014 г. А значит, стоит всерьёз задуматься о планировании на будущий финансовый год. В частности, откорректировать планы закупок. С этой целью предлагаем вам практику расчёта начальной (максимальной) цены контракта. А именно – как классифицировать идентичные и однородные товары (работы, услуги) и обосновать цену с помощью специальных формул.

Первые итоги нового механизма предоставления бюджетных кредитов субъектам РФ и муниципальным образованиям подводит Юлия Камардина, советник руководителя Федерального казначейства. Из интервью с ней вы узнаете об условиях и перспективах этого проекта.

Кроме того, на страницах июльского номера журнала мы возвращаемся к теме расходов, связанных с эксплуатацией служебного автомобиля (о некоторых из них мы писали и раньше, но вопросы бухгалтеров не иссякают). А также расскажем о налоговых последствиях при кредиторской и дебиторской задолженности, дополнительных выплатах к заработной плате и поправках в Трудовой кодекс РФ.

И наконец, один из спорных вопросов: могут ли казённые учреждения брать имущество в лизинг и чем это им грозит.

Напоследок – смех сквозь слёзы: как учитывать поваренную соль, которой посыпаят ...колоду для рубки мяса.

Наталья Зими́на,
руководитель «МЦФЭР Госфинансы»

ОФИЦИОЗ

Что учесть в работе бухгалтеру в связи с выходом новых нормативных правовых актов

4

БЛИЦОПРОС О САМОМ ВАЖНОМ

Гость номера – Юлия Камардина, Казначейство России

ЧЕМ БЮДЖЕТНЫЙ КРЕДИТ ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ КОММЕРЧЕСКОГО

Альтернатива целевым средствам в рамках реализации поручения Президента РФ

6

ОПЫТ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Илья Водянов

**ПРОВЕРЬ СЕБЯ:
СДАЁМ РАСЧЁТ ПО ФОРМЕ-4 ФСС**

Анализируем новые и старые нормы законодательства

12

БУХГАЛТЕРСКИЙ ПРАКТИКУМ

Учёт и отчётность

Александр Семенюк

**СКОЛЬКО БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ
«СЪЕДАЕТ» АВТОМОБИЛЬ?**

Отражение операций по выплатам за госпошлину, техосмотр, ОСАГО и др.

15

Оплата труда

Татьяна Бахтина

**КАЖДАЯ ДОПЛАТА ДОЛЖНА БЫТЬ
КОНКРЕТИЗИРОВАНА**

Порядок начисления стимулирующих и компенсационных выплат

20

Налоги

Елена Кириченко

**К КАКИМ ПОСЛЕДСТВИЯМ ПРИВОДИТ
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

Списываем «кредиторку» и «дебиторку»

27

Расчёты

Сергей Кичанов

**ЦЕНА КОНТРАКТА: ОТКУДА ВЗЯТЬ
И ЧЕМ ОБОСНОВАТЬ**

Метод расчёта НМЦК по Закону № 44-ФЗ

34

Ведомственные особенности

Юлия Пилюгина

**КАК ОФОРМИТЬ РАСХОД ПОРОШКА
В ПРАЧЕЧНОЙ**

Нормирование и контроль за моющими средствами

40

ЮРИДИЧЕСКАЯ КОНСУЛЬТАЦИЯ

Лидия Горшкова

КОМУ ОТМЕНИЛИ ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ

В Трудовом кодексе РФ подкорректировали госгарантии

45

ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ И КОНТРОЛЬ

Юлия Юрьева

**ИМУЩЕСТВО В ЛИЗИНГ.
МИФ ИЛИ РЕАЛЬНОСТЬ?**

Ограничения по финансовой аренде для казённых учреждений

50

РАБОТА НАД ОШИБКАМИ

Ангелина Селезнёва

**КАЖДОМУ СОТРУДНИКУ – СВОЙ ВИД
РАСХОДОВ**

Определяем код бюджетной классификации

54

БУХГАЛТЕРСКИЕ ИСТОРИИ

Наталья Никишина

КАК КОНТРОЛЁРЫ БУХГАЛТЕРАМ НАСОЛИЛИ

Расходы на поваренную соль должны быть в пределах нормы

58

КАРЬЕРА, ОБРАЗОВАНИЕ, КРАСОТА

АВРАЛЫ – ДЕЛО УСТРАНИМОЕ

Что мешает эффективной работе

62

Перечень сокращений

Закон № 83-ФЗ – Федеральный закон от 08.03.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»

Инструкция № 157н – приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

Инструкция № 162н – приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учёта и Инструкции по его применению»

Инструкция № 191н – приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчётности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

Указания № 65н – приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»

ЧИТАЙТЕ В СЛЕДУЮЩЕМ НОМЕРЕ

- Аренда части здания: бухгалтерский учёт и налогообложение
- В Налоговый кодекс РФ внесены изменения
- Денежное довольствие для сотрудников силовых ведомств

Учредитель и издатель – ЗАО «МЦФЭР»

Генеральный директор

Максим Межанский

Издательский дом МЦФЭР

Директор

Валентин Гирихиди

Главный редактор

Екатерина Богданова

«МЦФЭР Госфинансы»

Руководитель

Наталья Зимина

nbzimina@mcfr.ru

Редакция

Руководитель объединённой редакции

Алексей Смирнов

Зам. руководителя

Марина Уткина

mutkina@mcfr.ru

Редактор-эксперт

Юлия Кошелева

ukosheleva@mcfr.ru

Выпускающий редактор

Анастасия Сафонова

Вёрстка

Галия Жафярова

Группа маркетинга

Руководитель

Татьяна Железняк

tzhelczynak@mcfr.ru

Бренд-менеджер

Наталья Молчановская

nmolchanovskaja@mcfr.ru

Размещение рекламы

Руководитель

Наталья Синицина

nsinitsina@mcfr.ru,

тел.: 8 (495) 937-90-80, доб. 27-45

Менеджер

Надежда Ростова

nrostova@mcfr.ru,

тел.: 8 (495) 937-90-80, доб. 23-12

Адрес редакции:

г. Москва, ул. 2-я Хуторская, д. 38А, стр. 17
Тел.: 8 (495) 937-90-80

Для писем:

129164, г. Москва, а/я 9. E-mail: mp@mcfr.ru

http://www.gosfinansy.ru, www.profit.ru

Отдел по работе с клиентами

Тел.: 8 (495) 937-90-82, 933-63-17; факс: 8 (495) 933-52-62

Претензии по доставке направляйте по факсу: 8 (495) 933-52-62

e-mail: pressa@mcfr.ru

Подписные индексы

«Роспечать» – 83519 (годовой)

«Почта России» – 99085 (годовой)

«Пресса России» – 44834 (годовой)

Редакция не несёт ответственности за содержание рекламных материалов.

Мнение редакции может не совпадать с мнением авторов.

Перепечатка материалов, опубликованных в журнале «Казённые учреждения: учёт, отчётность, налогообложение», допускается только с письменного согласия редакции.

Свидетельство: ПИ № ФС77-39327 от 30.03.2010.

Выдано Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций

Цена свободная

Подписано в печать 26.05.2014. Формат 70 × 108 1/16.

Усл. печ. л. 5,6. Тираж 10 000 экз.

Изд. № 6158. Зак. № 494-ОП. Дата выхода в свет 16.06.2014.

ЗАО «МЦФЭР»

Юридический адрес: 129090, г. Москва, ул. Щепкина, д. 25/20

Отпечатано в ООО «Чебоксарская типография № 1».

428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр-т И. Яковлева, 15.

Тел.: 8 (8352) 277-98, 57-01-87

www.volga-print.ru

© ЗАО «МЦФЭР», 2014



ЗАПУСКАЕТСЯ ЕДИНЫЙ ПОРТАЛ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ

Приказ Минфина России от 27.12.2013 № 141н «О создании и ведении единого портала бюджетной системы Российской Федерации» (вместе с Порядком создания и ведения единого портала бюджетной системы Российской Федерации)

Что учесть в работе. В целях обеспечения прозрачности и открытости бюджета и бюджетного процесса запускается Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет» (www.budget.gov.ru).

Ресурс, в частности, должен обеспечить доступ: к информации о бюджетной системе РФ и об организации бюджетного процесса; к информации об осуществле-

нии публично-правовыми образованиями бюджетных полномочий и их участии в отношениях, регулируемых бюджетным законодательством РФ; к иным сведениям, определяемым Минфином России в соответствии с его бюджетными полномочиями.

Создание и ведение портала бюджетной системы осуществляется Федеральным казначейством.



УТОЧНЕНЫ ПРАВИЛА НАЛОГОВОГО УЧЁТА

Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»

Что учесть в работе. С целью сближения правил налогового и бухгалтерского учёта законом, в частности, уточнён порядок списания неамортизируемого имущества (налогоплательщику предоставлено право самостоятельно определять порядок признания расходов на приобретение спецодежды, инструментов, инвентаря, приборов и других объектов с учётом срока использования или иных экономически обоснованных показателей), исключено понятие «суммовых разниц».

Поправки коснулись также спорного порядка определения налоговой базы по НДС при реализации объекта недвижимости

(согласно позиции налоговых органов – это наиболее ранняя из дат: день оформления госрегистрации права собственности покупателя на объекты недвижимости или день оплаты (частичной оплаты)). Теперь таким моментом следует считать день передачи имущества покупателю по передаточному акту или иному аналогичному документу.

С 1 января 2015 г. организация может применять в налоговом учёте лишь три метода оценки материальных запасов (п. 8 ст. 254 Налогового кодекса РФ): по стоимости единицы; по средней стоимости; по стоимости первых по времени приобретений.



АРЕНДА ГОСИМУЩЕСТВА НДС НЕ ОБЛАГАЕТСЯ

Письмо ФНС России от 21.04.2014 № ГД-4-3/7605@ «О направлении письма Минфина России от 24.03.2013 № 03-07-15/12713»

Что учесть в работе. Согласно подп. 1 п. 1 ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) объектом обложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ. При этом п. 2 данной статьи определён перечень операций, не признаваемых такими объек-

тами. В частности, согласно подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ к ним относится выполнение работ (оказание услуг) казёнными учреждениями. В том числе предоставление в аренду муниципального имущества. Исходя из этого, арендаторы налог на добавленную стоимость в качестве налогового агента не уплачивают.



УТВЕРЖДЁН ПОРЯДОК НАЛИЧНЫХ РАСЧЁТОВ

Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчётов»

Что учесть в работе. Согласно указанию Центробанка России предельный размер наличных расчётов по одному договору равен 100 тыс. руб., т. е. сохранено требование, установленное ранее Указанием Банка России от 20.06.2007 № 1843-У. При этом уточняется, что ограничение распространяется также на сумму в иностранной валюте, эквивалентную 100 тыс. руб. на дату расчётов. Лимит применяется не только в период действия договора, но и при исполнении обязательств по нему после окончания срока его действия.

Кроме того, уточнён перечень целей, на которые участники наличных расчётов вправе расходовать средства в рублях, поступившие в их кассы в качестве платы за реализованные товары (выполненные ра-

боты, оказанные услуги). В их число входят, в частности: выплаты работникам, включённые в фонд заработной платы, и выплаты социального характера; оплата товаров (кроме ценных бумаг), работ, услуг; выдача наличных денег работникам под отчёт; возврат за оплаченные ранее наличными деньгами и возвращённые товары, невыполненные работы, неоказанные услуги.

При этом в отношении названных затрат установленный лимит наличных расчётов не применяется.

Наличные расчёты в валюте РФ (с соблюдением их предельного размера) по договорам аренды недвижимого имущества осуществляются за счёт денежных средств, поступивших в кассу организации с её банковского счёта.

Гость номера – Юлия Камардина,
советник руководителя Федерального казначейства



ЧЕМ БЮДЖЕТНЫЙ КРЕДИТ ОТЛИЧАЕТСЯ ОТ КОММЕРЧЕСКОГО

В 2014 г. начали действовать поправки в Бюджетный кодекс РФ, согласно которым Федеральное казначейство получило право предоставлять бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Насколько оправдана данная мера и как будет развиваться институт кредитования в будущем, рассказывает наш эксперт.

Востребованы ли сегодня бюджетные кредиты в регионах и муниципальных образованиях?

– Судя по откликам, субъекты РФ очень заинтересованы в предоставлении бюджетных кредитов. Ведь это источник пополнения ликвидности и сбалансированности счетов их бюджетов. Механизм бюджетных кредитов также можно рассматривать в качестве альтернативы целевым средствам, которые выделяются региональным бюджетам под фактическую потребность.

Кроме того, бюджетные кредиты дают субъектам РФ возможность существенно экономить бюджетные средства, по-

скольку они предоставляются по более низкой процентной ставке, чем в коммерческих банках. Этот инструмент позволяет нам выполнить поручение Президента РФ о необходимости замещения коммерческих кредитов более дешёвыми.

Сколько регионов уже воспользовались альтернативным кредитованием?

– В текущем году бюджетные кредиты были предоставлены 30 субъектам РФ в общей сумме 98 млрд руб.¹ Всего же договоры о предоставлении бюджетного кредита на 2014 г. были заключены с 39 субъектами РФ.

¹ <http://www.roskazna.ru/byudzhetye-kredity-normativnye-dokumenty/statistika/>.

? *На каких условиях бюджетный кредит может быть предоставлен региону (муниципалитету)?*

– В соответствии с положениями ст. 93.6 БК РФ бюджетный кредит предоставляется субъекту РФ (муниципальному образованию) за счёт остатка средств на едином счёте федерального бюджета в размере, не превышающем 1/12 утверждённых доходов бюджета заёмщика, за исключением целевых средств, без обеспечения обязательств по возврату кредита и уплате процентов.

Отмечу, что бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных кредитов в законе о бюджете на текущий финансовый год не утверждаются. Это позволяет сделать инструмент кредитования более гибким – не нужно вносить изменения в сводную бюджетную роспись при изменении остатков средств на ЕКС. Соответственно, решения о предоставлении бюджетного кредита принимаются более оперативно.

Размер платы за пользование кредитом устанавливается Федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год. Так, в 2014 г. плата за пользование бюджетным кредитом со-

его возврата не позднее 25 ноября текущего финансового года.

Основанием для кредитования является договор, заключённый территориальным органом Федерального казначейства с заёмщиком – субъектом РФ (муниципальным образованием).

Форма договора и порядок его заключения установлены приказом Минфина России от 26.07.2013 № 74н.

При этом предоставление бюджетного кредита является правом территориального органа Федерального казначейства и осуществляется только при наличии на едином счёте федерального бюджета временно свободного остатка средств.

? *Остаток средств на едином счёте федерального бюджета может и не образоваться. Соответственно, будет установлен лимит на объём выдаваемых кредитов?*

– Безусловно, Федеральное казначейство будет учитывать прогнозируемые показатели наличия остатков средств на едином счёте федерального бюджета. Например, исходя из прогнозов 2014 г., принято решение о выдачи бюджетных кредитов в текущем финансовом году только субъектам РФ².

При этом в случае наличия на едином счёте свободного остатка средств, достаточного для предоставления бюджетных кредитов всем заёмщикам, управлениям Федерального казначейства (УФК) они будут доводиться в полном объёме запрашиваемых средств и на максимально допустимый срок кредитования.

Если совокупная сумма лимитов на кредитные средства превысит сумму

...механизм бюджетных кредитов можно рассматривать в качестве альтернативы целевым средствам...

ставляет 1/4 ставки рефинансирования Центробанка России, действующей на день заключения соответствующего договора, это чуть более 2%¹.

Бюджетный кредит предоставляется на срок до 30 рабочих дней при условии

¹ См. часть 5 ст. 12 Федерального закона от 02.12.2013 № 349-ФЗ «О федеральном бюджете на 2014 год и плановый период 2015–2016 годов».

² См. письмо Федерального казначейства от 09.12.2013 № 42-7.4-05/4.0-781.