



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

**Обзор изменений за III квартал:
новости для бюджетных
организаций**

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001



Основные нормативные документы

- БК РФ, статья 267.1
- КоАП РФ, статьи 1.5, 2.4, 2.9, 15.15.6, 15.15.15
- Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 06.09.2021 N 50-КГПР21-3-К8
- Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"
- Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"
- Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"
- Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1504 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля"
- "Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию" (утв. Президентом РФ 02.05.2021 N Пр-753)
- Приказ Минфина России от 03.09.2021 N 121н "О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н"
- Приказ Минфина России от 01.09.2021 N 120н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности" и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"
- Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"
- Приказ Минфина России от 31.10.2016 N 198н "Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ)"
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
- Приказ Росстата от 15.07.2021 N 420 "Об утверждении формы федерального статистического наблюдения N ТЗВ-бюджет "Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2021 год"
- Письмо Минфина России от 23.08.2021 N 02-06-10/68496)
- Письмо Минфина России от 20.08.2021 N 02-07-10/67367)
- Письмо Минфина России от 13.08.2021 N 02-08-10/65560
- Письмо Минфина России от 25.12.2020 N 02-02-08/114094
- Решение Арбитражного суда Тюменской области от 14.09.2021 по делу N А70-14049/2021
- Решение Арбитражного суда Хабаровского края от 18.08.2021 по делу N А73-9406/2021
- Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 01.06.2021 N Ф01-2149/2021
- Решение Дзержинского районного суда г. Волгограда от 30.08.2021 N 12-599/2021



Выдержки из нормативных документов

МИНФИН: В ЖУРНАЛЫ ОПЕРАЦИЙ С КОНТРАГЕНТАМИ ВНОСЯТ ВСЕ РАСЧЕТЫ ПО ДЕНЕЖНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

[Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "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 \(муниципальными\) учреждениями, и Методических указаний по их применению"](#)

<...> Журнал операций расчетов с подотчетными лицами применяется для отражения операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица).

Записи в Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками производятся на основании первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств.

<...>

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, за исключением операций по выдаче и возврату подотчетных сумм, которые отражаются в Журнале операций по счету "Касса".

<...>

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам применяется для учета операций по начислению доходов учреждением (администратором поступлений в бюджет).

Записи в Журнале операций с дебиторами по доходам производятся на основании первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению.

[Письмо Минфина России от 23.08.2021 N 02-06-10/68496](#)

Учитывая изложенное, по мнению Департамента, корреспонденции по перечислению денежных средств под отчет на банковскую карту работника (сотрудника), а также удержание денежных средств из заработной платы по авансовому отчету целесообразно также отражать в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, поступление денежных средств от поставщиков на расчетный счет организации-заказчика - в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, поступление денежных средств от заказчиков на расчетный счет организации-исполнителя - в Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам.

<...>

Вместе с тем обороты по указанным операциям в Главную книгу (ф. 0504072) по аналогии с операциями по выдаче и возврату подотчетных сумм из Журнала операций расчетов с подотчетными лицами, операциями по исполнению обязательств перед кредиторами из Журнала операций с поставщиками и подрядчиками не подлежат переносу, а формируются из соответствующих Журналов операций (ф. 0504071) (например, Журнала операций по безналичному расчету, Журнала операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям).

Для учета учреждением операции, не отраженные в перечисленных в Приказе N 52н Журналах операций (ф. 0504071), отражаются в Журнале по прочим операциям.

КАК УЧРЕЖДЕНИЮ ОТРАЗИТЬ РЕКЛАССИФИКАЦИЮ НМА С НЕОПРЕДЕЛЕННЫМ СРОКОМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ

[Письмо Минфина России от 20.08.2021 N 02-07-10/67367](#)

При переводе объектов учета из подгруппы "Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования" в бухгалтерском учете производится следующая бухгалтерская запись:



по дебету счета 01116X352 "Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования";
кредиту счета 01116X353 "Права пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования".

<...>

При этом амортизация объекта нематериальных активов, в частности исключительных прав на РИД с определенным сроком полезного использования, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету (пункт 28 СГС "Нематериальные активы"), в том числе в результате реклассификации.

Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 181н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"

35. В каждом отчетном периоде (ежегодно) проводится анализ возможности установления срока полезного использования по всем объектам, входящим в подгруппу "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования". В случае установления срока полезного использования одновременно устанавливается и способ амортизации.

<...>

Подгруппами объектов нематериальных активов являются:

- а) нематериальный актив с определенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого может быть определен и документально подтвержден срок полезного использования;
- б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

<...>

26. Амортизация начисляется по объектам нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

По объектам нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

<...>

36. Реклассификация объектов нематериальных активов из подгруппы "Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования" в подгруппу "Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования" отражается перспективно как изменение оценочных значений в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки".

<...>

28. Амортизация объекта нематериальных активов начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия его к бухгалтерскому учету.

**СУД: КАКОЕ ОБОРУДОВАНИЕ НЕЛЬЗЯ КУПИТЬ ЗА СЧЕТ СРЕДСТВ ОМС
НА ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНУЮ ПОМОЩЬ**

Решение Арбитражного суда Хабаровского края от 18.08.2021 по делу N А73-9406/2021 (документ из онлайн-архива КонсультантПлюс)

<...> Доводы заявителя о том, что в должностные обязанности врача - акушера - гинеколога входит оказание специализированной, высокоспециализированной диагностической помощи пациентам, находящимся на стационарном и амбулаторном лечении и он при необходимости принимает участие в осмотре пациентов для определения показаний/противопоказаний с целью оперативного лечения (специализированной, в том числе высокотехнологичной медицинской помощи в соответствии с программой государственных гарантий бесплатного оказания медицинской помощи) судом отклоняются, поскольку указанные доводы не свидетельствуют о том, что врач - акушер - гинеколог непосредственно участвует в оказании высокотехнологичной медицинской помощи по профилю "Сердечно-сосудистая хирургия".

Таким образом, оснащение кабинета врача-акушера-гинеколога колькоскопом не связано непосредственно с оказанием высокотехнологичной медицинской помощи по профилю "Сердечно-сосудистая хирургия".



Доводы заявителя о необходимости соблюдения лицензионных требований в части оказания услуг по виду деятельности "акушерство и гинекология" судом отклоняются, как не имеющие отношения к вопросу приобретения и оплаты за счет средств Фонда оборудования, непосредственно не применяемого при оказании высокотехнологичной медицинской помощи по профилю "Сердечно-сосудистая хирургия".

Поэтому выводы Фонда в части нецелевого использования средств Фонда в связи с приобретением и оплатой за счет средств Фонда, выделенных на оказание высокотехнологичной медицинской помощи по профилю "Сердечно-сосудистая хирургия" колькоскопа являются правильными.

<...>

Таким образом, заявленные Учреждением требования о признании недействительным акта проверки в части нецелевого использования денежных средств в сумме 1 758 743,44 руб. и требования от 06.05.2021 N 14 в части возврата в бюджет Фонда денежных средств в сумме 1 758 743,44 руб. удовлетворению не подлежат.

[Федеральный закон от 21.11.2011 N 323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации"](#)

1. Медицинская помощь, за исключением медицинской помощи, оказываемой в рамках клинической апробации, организуется и оказывается:

- 1) в соответствии с положением об организации оказания медицинской помощи по видам медицинской помощи, которое утверждается уполномоченным федеральным органом исполнительной власти;
- 2) в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, утверждаемыми уполномоченным федеральным органом исполнительной власти и обязательными для исполнения на территории Российской Федерации всеми медицинскими организациями;
- 3) на основе клинических рекомендаций;
- 4) с учетом стандартов медицинской помощи, утверждаемых уполномоченным федеральным органом исполнительной власти.

РАСШИРИЛИ ПОЛНОМОЧИЯ ОРГАНОВ ВНУТРЕННЕГО ГОСФИНКОНТРОЛЯ

[Постановление Правительства РФ от 06.09.2021 N 1504 "О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего государственного \(муниципального\) финансового контроля"](#)

ж) абзац первый пункта 43 заменить абзацами следующего содержания:

"43. Обследование, в том числе назначенное в соответствии с пунктами 36 и 42 стандарта: по месту нахождения органа контроля проводится в порядке, предусмотренном пунктами 26 - 33, пунктом 34 (в части определения даты начала контрольных действий), абзацем первым пункта 35 и пунктом 36 стандарта;

по месту нахождения объекта контроля проводится в порядке, предусмотренном пунктами 26 - 32, 37, 39, 41 и 42 стандарта.";

<...>

а) пункт 13 дополнить подпунктом "ч" следующего содержания:

"ч) обследование соблюдения условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются бюджетные средства или средства, предоставленные из бюджета публично-правового образования.

К типовым темам плановых контрольных мероприятий, проводимых Федеральным казначейством, также относится проверка соблюдения условий предоставления и использования бюджетных кредитов на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов, условий соглашений об их предоставлении, условий контрактов (договоров, соглашений), источником финансового обеспечения которых являются указанные бюджетные кредиты.";

<...>

в) предложение первое пункта 16 дополнить словами ", а также безусловного и первоочередного включения в проект плана контрольных мероприятий Федерального казначейства объектов контроля, осуществляющих мероприятия (гражданско-правовые сделки) по реализации инфраструктурных проектов, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные кредиты".

<...>



1. Пункт 3 федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля", утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 6 февраля 2020 г. N 100 "Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля "Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, N 7, ст. 829; 2021, N 3, ст. 569), дополнить подпунктами "ж" и "з" следующего содержания:

"ж) запрашивать у органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами, организаций и должностных лиц информацию, документы и материалы, необходимые в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля, в отношении которого проводятся контрольные мероприятия;

з) запрашивать у органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов местной администрации, органов управления государственными внебюджетными фондами, а также организаций, являющихся владельцами и (или) операторами информационных систем, доступ к данным информационных систем, владельцами и (или) операторами которых они являются, в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, законодательством Российской Федерации о государственной и иной охраняемой законом тайне."

<...>

2. Установить, что пункт 1 и подпункты "а" - "е" пункта 4 изменений, утвержденных настоящим постановлением, вступают в силу с 1 января 2022 г.

Статья 267.1 БК РФ

4. Под обследованием в целях настоящего Кодекса понимаются анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Результаты обследования оформляются заключением. <...>

"Перечень поручений по реализации Послания Президента Федеральному Собранию" (утв. Президентом РФ 02.05.2021 N Пр-753)

г) обеспечить утверждение порядка расчета объема предоставляемых субъектам Российской Федерации (на срок не менее 15 лет по ставке не более 3 процентов годовых) инфраструктурных бюджетных кредитов на осуществление расходов инвестиционного характера, включая строительство (реконструкцию) объектов транспортной, инженерной, коммунальной, социальной, туристской инфраструктур, инвестиции в общественный транспорт, с учетом результатов проводимой ими ранее долговой политики;

ШТРАФ, ЕСЛИ НЕ ИЗМЕНИТЬ ГОСЗАДАНИЕ ПРИ УМЕНЬШЕНИИ ЛБО

Федеральный закон от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях"

2.2. Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания. <...>

Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"

Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания. <...>

Статья 15.15.15 КоАП РФ

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -



влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

[Приказ Минфина России от 31.10.2016 N 198н "Об утверждении Типовой формы соглашения о предоставлении субсидии из федерального бюджета федеральному бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг \(выполнение работ\)"](#)

2.2. Субсидия предоставляется в пределах лимитов бюджетных обязательств, доведенных Учредителю как получателю средств федерального бюджета по кодам классификации расходов бюджетов Российской Федерации <...>

4.2. Учредитель вправе:

<...>

4.2.2.1.1. уменьшения Учредителю ранее утвержденных лимитов бюджетных обязательств, указанных в пункте 2.2 настоящего Соглашения;

КАК МЕДУЧРЕЖДЕНИЮ УЧИТЫВАТЬ СРЕДСТВА НСЗ ДЛЯ СОФИНАНСИРОВАНИЯ РАСХОДОВ НА ЗАРПЛАТУ

[Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации"](#)

[Статья 26](#)

6. В составе расходов бюджета территориального фонда формируется нормированный страховой запас, включающий средства:

<...>

4) для софинансирования расходов медицинских организаций на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала;

[Письмо Минфина России от 13.08.2021 N 02-08-10/65560](#)

По мнению Департамента, получение учреждениями здравоохранения средств НСЗ на цели, установленные пунктом 7.2 части 2 статьи 20 Закона N 326-ФЗ, согласно положениям Порядка N 85н и Порядка N 209н отражается по аналитической группе подвида доходов 150 "Безвозмездные денежные поступления" в увязке с подстатьей 152 "Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" КОСГУ.

<...>

В соответствии с пунктом 62.5.1 Порядка N 85н, пунктом 14.1 Порядка N 209н операции по возврату указанных средств в бюджет ТФОМС следует отражать по статье 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов" аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов в увязке со статьей 610 "Выбытие денежных средств и их эквивалентов" КОСГУ.

<...>

Согласно пункту 42 Инструкции N 33н данные по кассовым поступлениям доходов (с учетом их возвратов, за исключением возвратов остатков субсидий (грантов) прошлых лет), исполненные через лицевые счета, открытые учреждению в органе, осуществляющем кассовое обслуживание, отражаются в графе 5 раздела 1 "Доходы учреждения" Отчета (ф. 0503737).

В соответствии с пунктом 44 Инструкции N 33н показатели по выбытию денежных средств при перечислении денежных обеспечений, а также при возврате остатков субсидий (грантов) прошлых лет отражаются по строке 592 раздела "Источники финансирования дефицита средств учреждения".

КАК ЗАПОЛНИТЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ ПО КОСГУ ЗА 2021 ГОД

[Приказ Росстата от 15.07.2021 N 420 "Об утверждении формы федерального статистического наблюдения N ТЗВ-бюджет "Сведения о расходах бюджетного, автономного и казенного учреждения за 2021 год"](#)

5. В форме показываются расходы финансовых средств бюджетного, автономного и казенного учреждения из различных источников финансирования, учтенные в соответствии с КОСГУ по подстатьям 221 - 226, 341 - 346 и 349. Расходы отражаются по факту совершения операций в



отчетном году (метод начисления), независимо от того, когда выплачены денежные средства при расчетах, связанных с совершением операций.

6. Бюджетные, автономные и казенные учреждения заполняют сведения по форме на основе первичных учетных документов, внутренней финансовой отчетности, бюджетных смет, сметы доходов и расходов, данных бухгалтерского учета.

7. Расходы на оплату работ, услуг и расходы на приобретение материальных запасов, учтенные по подстатьям 221 - 226, 341 - 346 и 349, расшифровываются по видам товаров, работ и услуг, указанным в графе А формы и записываются в графе 1.

<...>

3. В форму включаются данные в целом по юридическому лицу, то есть по всем обособленным подразделениям данного юридического лица независимо от их местонахождения, в том числе осуществляющим деятельность за пределами Российской Федерации.

МИНФИН УТВЕРДИЛ СТАНДАРТ ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

[Приказ Минфина России от 01.09.2021 N 120н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности" и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита"](#)

5. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности, а в случае передачи субъектом бюджетной отчетности централизуемых полномочий уполномоченному органу (уполномоченной организации), то с учетом положений главы IV настоящего Стандарта, в плане проведения аудиторских мероприятий предусматривается один из следующих вариантов проведения аудиторских мероприятий:

а) проведение одного аудиторского мероприятия, целью которого является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности <...>;

б) проведение не менее двух аудиторских мероприятий, целью первого из которых является подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год, а целью другого (других) является подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в течение текущего финансового года для подтверждения в очередном финансовом году достоверности годовой бюджетной отчетности за текущий финансовый год.

6. В случае если планируется проведение одного аудиторского мероприятия, то оно должно быть завершено до момента наступления одного из следующих событий, в зависимости от того, какое из событий наступит ранее:

а) до даты (месяца) окончания аудиторского мероприятия, указанной в плане проведения аудиторских мероприятий;

б) до подписания годовой бюджетной отчетности руководителем субъекта бюджетной отчетности.

<...>

22. Уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы проводят анализ информации, полученной по результатам выполнения пунктов 13 - 21 настоящего Стандарта, обеспечивают сбор обоснованных, надежных и достаточных аудиторских доказательств, а уполномоченное должностное лицо или руководитель аудиторской группы с учетом положений пункта 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" формирует суждение субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности.

<...>

24. В ходе проведения аудиторского мероприятия и с учетом оценки надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности, оценки рисков искажения бюджетной отчетности, а также сформированного суждения о достоверности бюджетной отчетности уполномоченное должностное лицо или члены аудиторской группы



формируют предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, в частности:

- а) о предотвращении (устранении) ошибок, нарушений и (или) недостатков при ведении бюджетного учета и (или) составлении и представлении бюджетной отчетности, в том числе о представлении бюджетной отчетности, содержащей уточненные (исправленные) показатели (информацию), а также об устранении причин и условий этих ошибок, нарушений и (или) недостатков;
- б) о совершенствовании организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности;
- в) о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков;
- г) об организации внутреннего финансового контроля (о рекомендуемых к осуществлению контрольных действиях).

По решению руководителя аудиторской группы или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита предложения и рекомендации субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента могут содержать информацию, в том числе предложения и рекомендации по составу, содержанию и формам представления документов, необходимую для:

- а) направления информации <19> об устранении нарушений и о принятии мер по устранению причин и условий этих нарушений в тот орган государственного (муниципального) финансового контроля, которым проводится проверка (ревизия) годовой бюджетной отчетности главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе внешняя проверка годовой бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств и (или) проверка соблюдения главным администратором (администратором) бюджетных средств положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- б) подготовки объяснений и представления доказательств должностным лицом (работником) главного администратора (администратора) бюджетных средств, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 1; 2019, N 22, ст. 2669), судье, органу, должностному лицу, рассматривающим соответствующее дело об административном правонарушении, в случае, если указывающие на наличие события этого административного правонарушения данные (ошибки) выявлены органом государственного (муниципального) финансового контроля в бюджетной отчетности.

<...>

37. Настоящий Стандарт применяется в отношении аудиторских мероприятий, начатых после вступления в силу настоящего Стандарта, в том числе в обязательном порядке применяется при подтверждении достоверности годовой бюджетной отчетности, составленной на 1 января 2022 года, и в дальнейшем.

Настоящий Стандарт по решению руководителя главного администратора (администратора) бюджетных средств или руководителя субъекта внутреннего финансового аудита главного администратора (администратора) бюджетных средств может применяться при изучении бюджетных процедур учета и отчетности и (или) изучении промежуточной бюджетной отчетности, составленной в течение 2021 года.

[Письмо Минфина России от 25.12.2020 N 02-02-08/114094](#)

Таким образом, по мнению Департамента, субъект внутреннего финансового аудита Контрольного управления администрации городского округа осуществляет внутренний финансовый аудит в отношении вышеуказанных действий (операций) по выполнению бюджетных процедур и не вправе проводить аудиторские мероприятия в отношении бюджетных процедур, выполняемых в Централизованной бухгалтерии.

СУД: КОГДА УТИЛИЗИРОВАТЬ ОБОРУДОВАНИЕ МОЖНО ЗА СЧЕТ ОМС

[Решение Арбитражного суда Тюменской области от 14.09.2021 по делу N А70-14049/2021 \(Документ из онлайн-архива КонсультантПлюс\)](#)

Амортизация оборудования в ходе его использования (то есть постепенное списывание стоимости его приобретения) включается в тариф и осуществляется независимо от источников финансовых средств, за счет которых было приобретено оборудование.



С учетом изложенного, по мнению суда, представляется обоснованным также отнесение расходов на утилизацию в тариф на оплату медицинской помощи.

[Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 01.06.2021 N Ф01-2149/2021](#)

<...> суды правомерно указали, что единственным критерием для признания расходов в системе ОМС целевыми является направление средств на оказание медицинской помощи или отнесение к затратам, необходимым для обеспечения деятельности медицинской организации в целом.

СУД: ОБОСНОВАНИЕ ОШИБКИ В ОТЧЕТНОСТИ

[Решение Дзержинского районного суда г. Волгограда от 30.08.2021 N 12-599/2021 \(документ из онлайн-архива КонсультантПлюс\)](#)

<...> действия главного бухгалтера ГБУЗ "Клиническая станция скорой медицинской помощи" ФИО2 обоснованно квалифицированы по ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Факт совершения административного правонарушения и виновность ФИО2 в его совершении подтверждены совокупностью доказательств, достоверность и допустимость которых сомнений не вызывают, а именно: протоколом об административном правонарушении от ДД.ММ.ГГГГ, копией акта выездной проверки, копией табеля учета рабочего времени, копией сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения, копией баланса государственного учреждения, копией бухгалтерской справки к документу "отражение зарплаты в учете", копией должностной инструкции главного бухгалтера, и другими материалами дела.

Доказательств, подтверждающих принятие ФИО2 всех зависящих от нее достаточных и своевременных мер для предотвращения правонарушения, соблюдения требований бюджетного законодательства, как и документов, подтверждающих отсутствие возможности и наличие объективных обстоятельств, препятствующих выполнению ее установленных законодательством обязанностей, не представлено.

Административное наказание главному бухгалтеру ГБУЗ "Клиническая станция скорой медицинской помощи" ФИО2 назначено должностным лицом в соответствии с требованиями КоАП РФ, в пределах санкции, установленной ч. 3 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Довод жалобы ФИО2 о малозначительности совершенного правонарушения также является несостоятельным.

[Статья 15.15.6 КоАП РФ](#)

3. Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей значительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее значительное искажение показателей этой отчетности, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

[Статья 2.4 КоАП РФ](#)

Административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

[Статья 1.5 КоАП РФ](#)

1. Лицо подлежит административной ответственности только за те административные правонарушения, в отношении которых установлена его вина.

[Статья 2.9 КоАП РФ](#)

При малозначительности совершенного административного правонарушения судья, орган, должностное лицо, уполномоченные решить дело об административном правонарушении, могут освободить лицо, совершившее административное правонарушение, от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.



[Приказ Минфина России от 31.12.2016 N 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора"](#)

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что объекты бухгалтерского учета признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или их эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

**ВЕРХОВНЫЙ СУД: НУЖНО УЧИТЫВАТЬ, МОГ ЛИ РАБОТНИК
ОБЪЕКТИВНО СПРАВИТЬСЯ С НАГРУЗКОЙ**

[Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Российской Федерации от 06.09.2021 N 50-КГПР21-3-К8](#)

С учетом исковых требований Михальцовой Г.А. и их обоснования, возражений ответчика относительно иска и регулирующих спорные отношения норм материального права юридически значимыми и подлежащими определению и установлению являлись следующие обстоятельства: допущены ли Михальцовой Г.А. нарушения трудовых обязанностей, явившиеся поводом для ее увольнения, и могли ли эти нарушения быть основанием для расторжения трудового договора; имеются ли признаки неоднократности неисполнения Михальцовой Г.А. без уважительных причин трудовых обязанностей, то есть такого виновного неисполнения трудовых обязанностей, которое было допущено после наложения на нее ранее дисциплинарного взыскания в виде выговора; являются ли уважительными причины, по которым Михальцова Г.А. своевременно не оформила медицинскую документацию в соответствии с требованиями должностной инструкции по занимаемой должности, в том числе с учетом конкретных обстоятельств поступления 11 февраля 2020 г. в отделение лечебной физкультуры Центра медицинской реабилитации 71 пациента и необходимостью оформления принимающим врачом всех медицинских документов на момент их поступления, могли ли являться установленные обстоятельства объективно препятствующими Михальцовой Г.А. исполнить должностные обязанности по ведению медицинских карт; регламентированы ли расчетные нормы нагрузки специалистов по лечебной физкультуре в данной медицинской организации с учетом его профиля (из расчета времени на одно посещение); соответствовала ли примененная мера дисциплинарной ответственности в виде увольнения тяжести совершенного Михальцовой Г.А. проступка.

Однако судом апелляционной инстанции, не согласившимся с выводами суда первой инстанции о наличии оснований для частичного удовлетворения исковых требований Михальцовой Г.А. о восстановлении трудовых прав, нарушенных незаконным увольнением, не дана надлежащая правовая оценка имеющим значение для правильного рассмотрения дела обстоятельствам, в том числе касающимся причин, по которым истцом не были исполнены должностные обязанности по ведению медицинской документации.

<...>

Разрешая спор и принимая решение о частичном удовлетворении исковых требований Михальцовой Г.А. о признании приказа главного врача Центра медицинской реабилитации от 11 марта 2020 г. N 178-к незаконным, восстановлении на работе в должности врача по лечебной физкультуре, взыскании заработной платы за время вынужденного прогула, суд первой инстанции, руководствуясь положениями статей 15, 22, пункта 5 части первой статьи 81, статей 192, 193, 194, 234 Трудового кодекса Российской Федерации, с учетом разъяснений, приведенных в постановлении Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17 марта 2004 г. N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации", и исходя из установленных по делу обстоятельств, пришел к выводу о том, что избранная работодателем в отношении Михальцовой Г.А. мера дисциплинарной ответственности в виде увольнения не соответствовала тяжести совершенного ею дисциплинарного проступка, Центром медицинской реабилитации как стороной трудового договора не представлено доказательств, свидетельствующих о выполнении принятых на себя обязательств по созданию для Михальцовой Г.А. условий, позволяющих ей надлежащим образом исполнять должностные обязанности, вследствие чего признал трудовые права Михальцовой Г.А. в указанной части нарушенными и подлежащими восстановлению.



<...>

Отменяя решение суда первой инстанции и принимая по делу новое решение об отказе в удовлетворении исковых требований Михальцовой Г.А., суд апелляционной инстанции со ссылкой на часть вторую статьи 21, пункт 5 части первой статьи 81, статьи 192, 193 Трудового кодекса Российской Федерации, разъяснения, изложенные в пунктах 23, 35 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 17 марта 2004 г. N 2 "О применении судами Российской Федерации Трудового кодекса Российской Федерации", исходил из того, что до издания приказа об увольнении Михальцовой Г.А. она привлекалась работодателем к дисциплинарной ответственности в виде выговора, и это дисциплинарное взыскание (выговор) с истца не было снято, избрание в отношении Михальцовой Г.А. меры дисциплинарной ответственности в виде увольнения за ненадлежащее исполнение должностных обязанностей, выразившееся в несоблюдении ею порядка оформления медицинской документации, ведения учетно-отчетной медицинской документации, является обоснованным.

КАК ЗАПОЛНИТЬ ПЛАН ФХД ПО НОВЫМ ТРЕБОВАНИЯМ

[Приказ Минфина России от 03.09.2021 N 121н "О внесении изменений в Требования к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного \(муниципального\) учреждения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. N 186н"](#)

абзац первый пункта 46 изложить в следующей редакции:

"46. План утверждается в порядке и сроки, установленные органом-учредителем до начала очередного финансового года.";

в Приложении:

в Разделе 1 "Поступления и выплаты" в сноске 7 слова "в строке 2600" заменить словами "по строкам";

Раздел 2 "Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг" дополнить:

графой 4.2 "Уникальный код <10.2>";

<...>

"<10.2> Указывается уникальный код объекта капитального строительства или объекта недвижимого имущества, присвоенный государственной интегрированной информационной системой управления общественными финансами "Электронный бюджет", в случае если источником финансового обеспечения расходов на осуществление капитальных вложений являются средства федерального бюджета, в том числе предоставленные в виде межбюджетного трансферта в целях софинансирования расходных обязательств субъекта Российской Федерации (муниципального образования).".



Полезная информация в КонсультантПлюс



Правильно заполнить **ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ** помогут:

- [Готовое решение: Как учреждению заполнить журнал операций \(ф. 0504071\) \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)
- [Форма: Журнал операций расчетов с подотчетными лицами, заполненный учреждением \(Форма по ОКУД 0504071\) \(образец заполнения\) \(КонсультантПлюс, 2021\)](#)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ЖУРНАЛ ОПЕРАЦИЙ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ**
- перейти в [Готовое решение: Как учреждению заполнить журнал операций \(ф. 0504071\) \(КонсультантПлюс, 2021\)](#) (второй документ в списке)
- в Готовом решении Вы найдете порядок заполнения журнала операций расчетов с подотчетными лицами, а также ссылку на [Образец заполнения](#) журнала операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071)



Правильно заполнить форму N ТЗВ-БЮДЖЕТ за 2021 г. учреждению поможет Форма: Сведения о расходах за 2021 г., заполненные учреждением. Форма N ТЗВ-бюджет (единовременная) (Форма по ОКУД 0601099) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2021)

Как найти

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ТЗВ-БЮДЖЕТ**
- перейти в Форму: Сведения о расходах за 2021 г., заполненные учреждением. Форма N ТЗВ-бюджет (единовременная) (Форма по ОКУД 0601099) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2021) (второй документ в списке)
- в образце Вы найдете краткую информацию по заполнению формы, а также правильно заполненный образец на примере казенного учреждения

Выводы

1. В журналы операций с контрагентами вносят все расчеты по денежным обязательствам.
2. Учреждение может установить срок полезного использования для объектов с неопределенным сроком и перевести в подгруппу "Права пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования". Проводка для реклассификации: Дебет 0 111 6X 352 Кредит 0 111 6X 353.
3. Суд постановил, какое оборудование нельзя купить за счет средств ОМС на высокотехнологичную помощь. Суды разрешают покупать оборудование дороже 100 тыс. руб. за счет средств ОМС на ВМП, если его используют по назначению.
4. С 16 сентября действует обновленный порядок проведения мероприятий внутреннего госфинконтроля. Теперь органы госфинконтроля смогут проводить обследования и встречные проверки в камеральном порядке - по своему месту нахождения.
5. Руководителя учредителя могут оштрафовать, если он не изменит госзадание при уменьшении лимитов бюджетных обязательств.
6. Средства нормированного страхового запаса для оплаты труда врачей и среднего медперсонала отражают по статье 150 аналитической группы подвида доходов и подстатье 152 КОСГУ.
7. Росстат утвердил для учреждений дополнительный отчет по КОСГУ за 2021 год. Казенные, бюджетные и автономные учреждения должны представить отчет по форме ТЗВ-бюджет в территориальные органы Росстата до 15 апреля 2022 года.
8. Минфин утвердил стандарт внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности. Он определяет, как планировать и проводить аудит бюджетного учета и бюджетной отчетности, реализовывать результаты этого мероприятия.
9. Суд постановил, когда утилизировать оборудование можно за счет средств ОМС. В рамках ОМС перечень расходов открытый. Надо определять связь с оказанием медпомощи по программе ОМС, деятельностью организации в целом.
10. Большой объем работы у главбуха учреждения суд не принял в качестве обоснования ошибки в отчетности.
11. Верховный суд напомнил, что при наказании нужно учитывать, мог ли работник объективно справиться с нагрузкой.
12. Минфин уточнил требования к утверждению плана ФХД и дополнил его рекомендуемую форму. Порядок и сроки утверждения плана учредителей обязали устанавливать до начала очередного года.



www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717

«Линия консультаций» ([zakaz@jurkomp](mailto:zakaz@jurkomp.ru)) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)

«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14

Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru