

УДК 657.4.012.2

DOI: 10.53315/2949-1177-2023-2-4-90-104

Берикова Н. Б., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: natla13@yandex.ru

Павлова Н. Ц., кандидат экономических наук, доцент,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: pavlova_nc68@mail.ru,

Манджиева Д. В., старший преподаватель,
Калмыцкий государственный университет им. Б.Б. Городовикова,
г. Элиста, Российская Федерация,
E-mail: mandzhieva.delgir@mail.ru

СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ОЦЕНКА ДЕЙСТВУЮЩЕЙ ПРАКТИКИ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ КАЗЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

Аннотация. Процесс ведения бухгалтерского (бюджетного) учета в государственном секторе экономики находится в непрерывной трансформации. Ежегодно законодательно вносится множество изменений в порядок учета и формирования финансовой отчетности. Одним из разделов учета, представляющим особый интерес для бухгалтеров государственных учреждений, является учет операций по санкционированию расходов бюджета, который ведется с 2004 г. после утверждения приказом Министерства Финансов России соответствующей Инструкции с последующими внесенными в нее дополнениями. В статье раскрыто современное состояние и проведена оценка действующей практики санкционирования расходов казенных учреждений.

Ключевые слова: санкционирование, казенное учреждение, Федеральное казначейство, бюджетный учет.

UDC 657.4.012.2

DOI: 10.53315/2949-1177-2023-2-4-90-104

*Berikova N. B., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: natla13@yandex.ru*

*Pavlova N. Ts., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: pavlova_nc68@mail.ru*

*Mandzhieva D. V., senior lecturer,
Kalmyk State University named after B.B. Gorodovikova,
Elista, Russian Federation,
E-mail: mandzhieva.delgir@mail.ru*

CURRENT STATE AND ASSESSMENT OF THE CURRENT PRACTICE OF AUTHORIZING EXPENDITURES OF PUBLIC INSTITUTIONS

Annotation. The process of accounting (budget) accounting in the public sector of the economy is in continuous transformation. Every year, many legislative changes are made to the accounting procedure and the preparation of financial statements. One of the sections of accounting that is of particular interest to accountants of government institutions is the accounting of transactions for authorizing budget expenditures, which has been conducted since 2004 after the approval by the order of the Ministry of Finance of Russia of the relevant Instruction with subsequent additions made to it. The article reveals the current state and assesses the current practice of authorizing expenditures of government institutions.

Keywords: authorization, government agency, Federal Treasury, budget accounting.

ВВЕДЕНИЕ

Эффективное и устойчивое функционирование государства, обеспечение его социально-экономического развития, которое позволяет формировать тенденцию роста качества жизни населения, невозможны без управления бюджетной системой. В ее основе находится государственный бюджет, аккумулированные средства (доходы) которого используются в целях реализации национальных интересов и решения стратегически важных задач (расходы).

В целях учета и контроля за расходованием бюджетных средств, а также предотвращения принятия обязательств, не обеспеченных назначениями, было введено параллельное ведение учета санкционирования расходов, отражаемых на счетах, раздела 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта» Единого плана счетов.

Согласно п. 2 ст. 219 Бюджетного Кодекса РФ санкционирование (то есть проверка представленных денежных документов, их одобрение и оплата) осуществляют органы казначейства, а учреждение ведет учет принятых обязательств. Таким образом, в рамках исполнения бюджета разделены полномочия по принятию обязательств и их оплате (исполнению).

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

При написании статьи был применен комплекс мер научного познания, включающий в себя различные методы и подходы, такие как анализ и синтез, сравнение, логический подход, группировка, приведение аналогии и системный подход.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты в области организации бюджетного учета, официальные статистические данные, научные издания отечественных и зарубежных авторов, посвященных санкционированию расходов, интернет-ресурсы.

Обсуждение. Вопросы санкционирования расходов казенных учреждений, в том числе и правовые аспекты, рассматривали в своих работах В.С. Анженко, М.В. Егорова, А.В. Ермоленко, М.И. Канкулова, Л.Р. Ковтун, Э.А. Ларюшина, А.О. Логвенчева, М.А. Третьякова, А.Д. Никанорова, А.В. Пичушкин и др. Методические аспекты проверки обязательств в процессе санкционирования расходов рассматривали Н.С. Сергиенко, Т.С. Трифонова, Е.А. Федченко и др.

В силу установленных бюджетных полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю Федеральное казначейство осуществляет санкционирование операций на лицевых счетах, открытых организациям в органах Федерального казначейства (БК РФ). По сути процедуры санкционирования означают принятие к исполнению документов организаций после предварительной проверки.

Правила ведения бухгалтерского учета в учреждениях определяются некоторыми особенностями.

В соответствии со ст. 123.22 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) государственное учреждение может быть казенным, бюджетным или автономным.

Ламовская О.Г. отмечает, что «разделение учреждений на три типа повлекло за собой изменения в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета бюджетного сектора экономики» (Ламовская, 2016: 83).

По данным Единого портала бюджетной системы Российской Федерации, всего в Российской Федерации по состоянию на 01 октября 2022 года функционируют 165,2 тыс. ед. учреждений государственного сектора, в том числе по уровням бюджетной системы федеральные – 6,02%, региональные – 21,15% и самые многочисленные муниципальные – 75,03% (рис. 1).

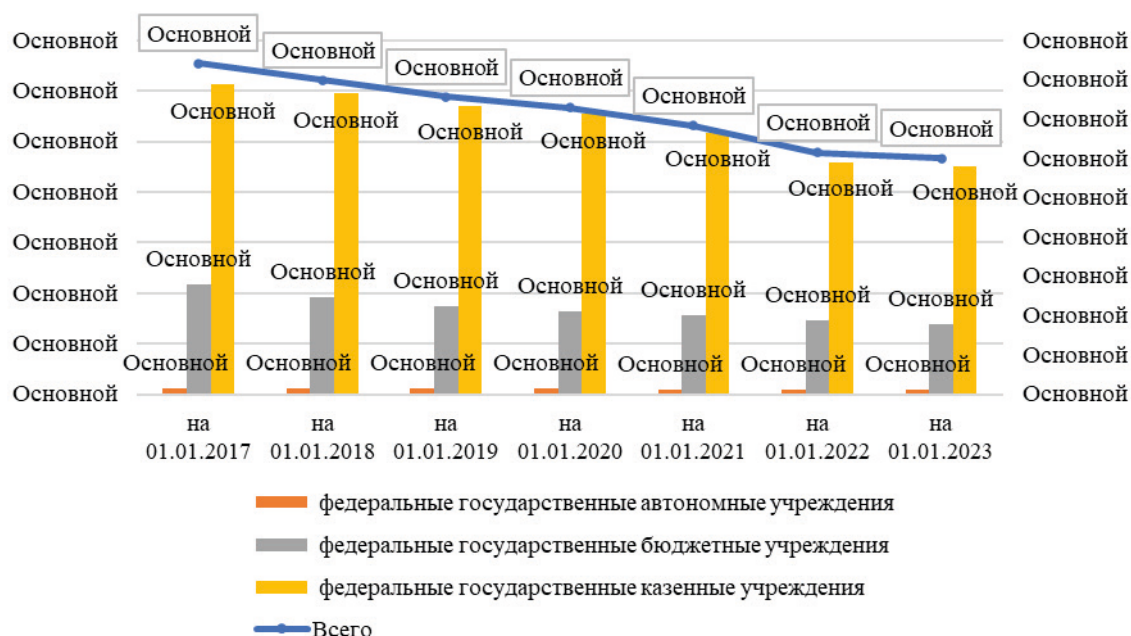


Рис. 1. Общее количество федеральных государственных учреждений по организационно-правовым формам на 01.01.2017 – 01.01.2023 гг., ед.
 Источник: Единая межведомственная информационно-статистическая система (ЕМИСС)
 // Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс].
 URL: <https://rosstat.gov.ru/emiss> (дата обращения: 04.10.2023).

Согласно полученным данным, мы видим, что большинство учреждений в России (61,5%) являются бюджетными. Меньше всего доля автономных учреждений (11%), а на казенные учреждения приходится 27,5%.

Правовое регулирование в области санкционирования операций федеральных государственных организаций обобщено на рис. 2.

Порядок санкционирования				
Казенное учреждение	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	ФГУП	Юр. лицо
Приказ Минфина России от 01.09.2008 № 87н	Приказ Минфина России от 16.07.2010 № 72н	Приказ Минфина России от 16.07.2010 № 72н	Приказ Минфина России от 31.12.2013 № 144н	Приказ Минфина России от 16.02.2015 № 23н

Рис. 2. Правовое регулирование в части санкционирования операций федеральных государственных организаций.

В государственных учреждениях бухгалтерский учет регламентируется положениями одних и тех же нормативных актов, а именно Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ и на основании Инструкций по бюджетному учету.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Отличительной особенностью учета в казенных учреждениях является обязательное санкционирование произведенных расходов. Санкционирование – это утверждение расходных статей бюджетных структур государством как высшей инстанцией (Коблова, 2012: 98).

В эту процедуру входят: установление предельных размеров и количества денежных обязательств; контроль; учет (Коблова, 2012: 100).

Согласно законодательным актам, точнее Бюджетному кодексу РФ, отраслевым нормам, регулируются существенные фазы санкционирования.

Для осуществления санкционирования необходимо последовательно выполнить четыре пункта:

1. Утверждение сводной бюджетной росписи.
2. Принятие расходно-доходных смет.
3. Согласование лимитов принимаемых обязательств.
4. Учет и контроль выполнения принятых обязательств.

В бюджетной росписи средства из бюджета распределяются по назначениям, определяются их получатели и распорядители (Солодова, Долидзе, 2017: 101).

Согласно статье 217 Бюджетного кодекса РФ, составление бюджетной росписи принадлежит тому органу, который на своем уровне отвечает за формирование проекта бюджета, затем ее утверждает глава соответствующей финансовой структуры.

Распорядитель бюджетных средств доводит до сведения бюджетной организации подробную информацию относительно принятых ассигнований (Сарихалилова, Османов 2017: 61). Это уведомление дает основание для формирования бюджетной сметы, в которой необходимо отразить объем получаемых средств; целевое назначение выделенных денег; распределение финансов по кварталам. Только после согласования и утверждения данного документа учреждение может использовать выделенные из бюджета финансовые средства.

Государственное казначейство определяет лимиты для предоставления средств по покрытию принятых обязательств, отражающие максимальный предел их принятия. В банковской системе, в отличие от бюджетного финансирования, такого понятия нет. Данные сводной росписи являются основанием для их установления (Ларюшина, 2022: 68).

Главные распорядители, получая сведения о лимитах бюджетных средств из казначейства, передают их получателям. Контроль исполнения производит специальный орган казначейства. Понятие бюджетных и денежных обязательств приведено в ст. 6 БК РФ (рис. 3).

Таким образом, под бюджетным обязательством принято понимать все расходы государственного (муниципального) учреждения в рамках отчетного финансового года. Также отметим, что принятие соответствующих обязательств по праву стоит считать составляющей процесса исполнения бюджета по расходу (Акашева, Назарова, 2017:109).

В бюджете существуют определенные обязанности по расходованию этих средств, которые так и называются – расходные обязательства. То есть закон Российской Федерации (субъекта РФ, нормативный акт муниципального органа власти) характеризует определенные обязанности по направлению средств из бюджета на установленные цели. Трансформация видов обязательств представлена на рис. 4.

Тем самым осуществляется определенное планирование бюджетных обязательств по бюджетным годам.

Сведения о движении бюджетных средств – текущие и плановые показатели бюджетных ассигнований и ЛБО, обязательства, принимаемые по конкурсам, а также данные о

фактическом использовании бюджетных средств – отражаются на счетах раздела 5 Плана счетов «Санкционирование расходов» (рис. 5).

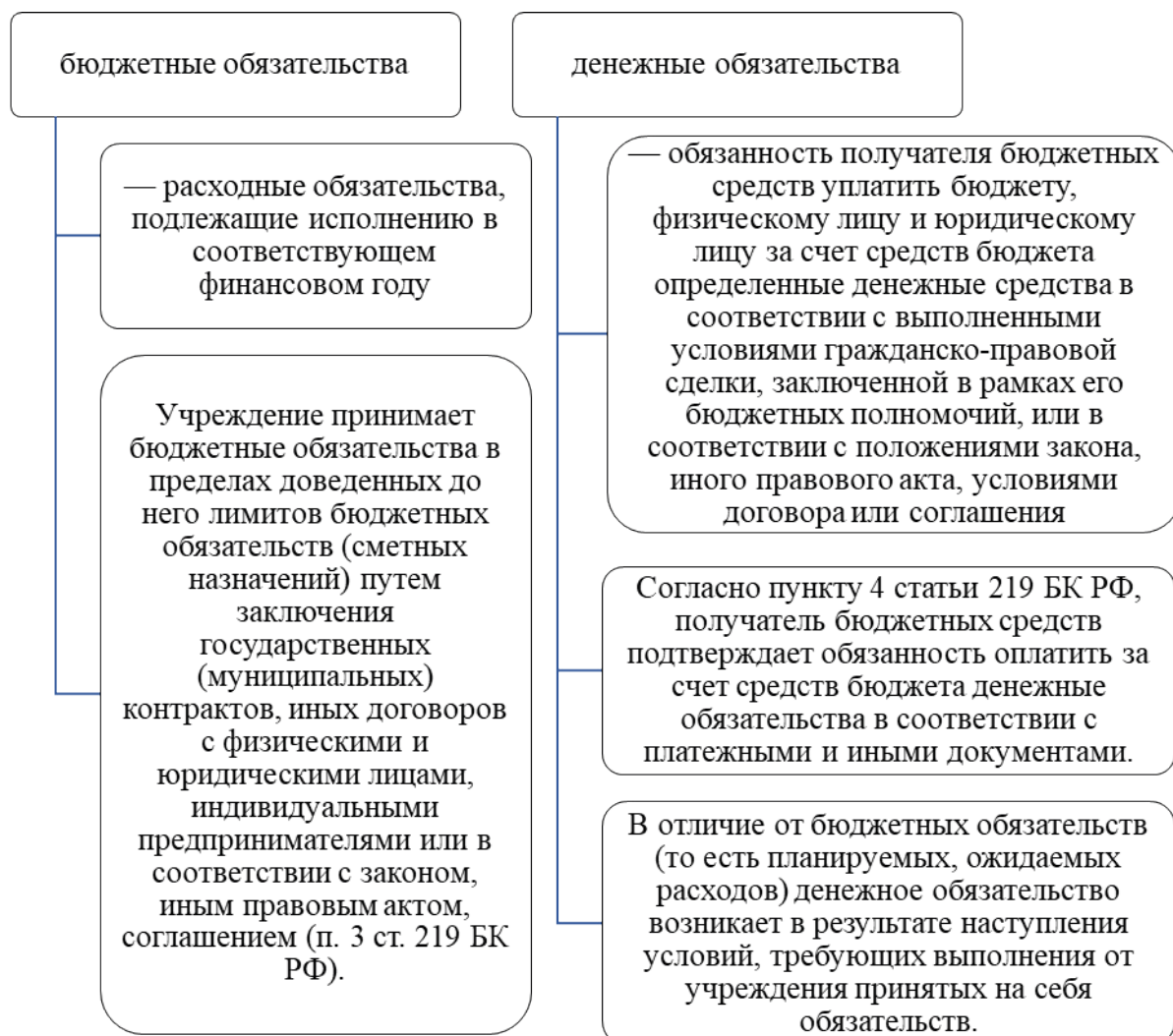


Рис. 3. Бюджетные и денежные обязательства.



Рис. 4. Трансформация видов обязательств.

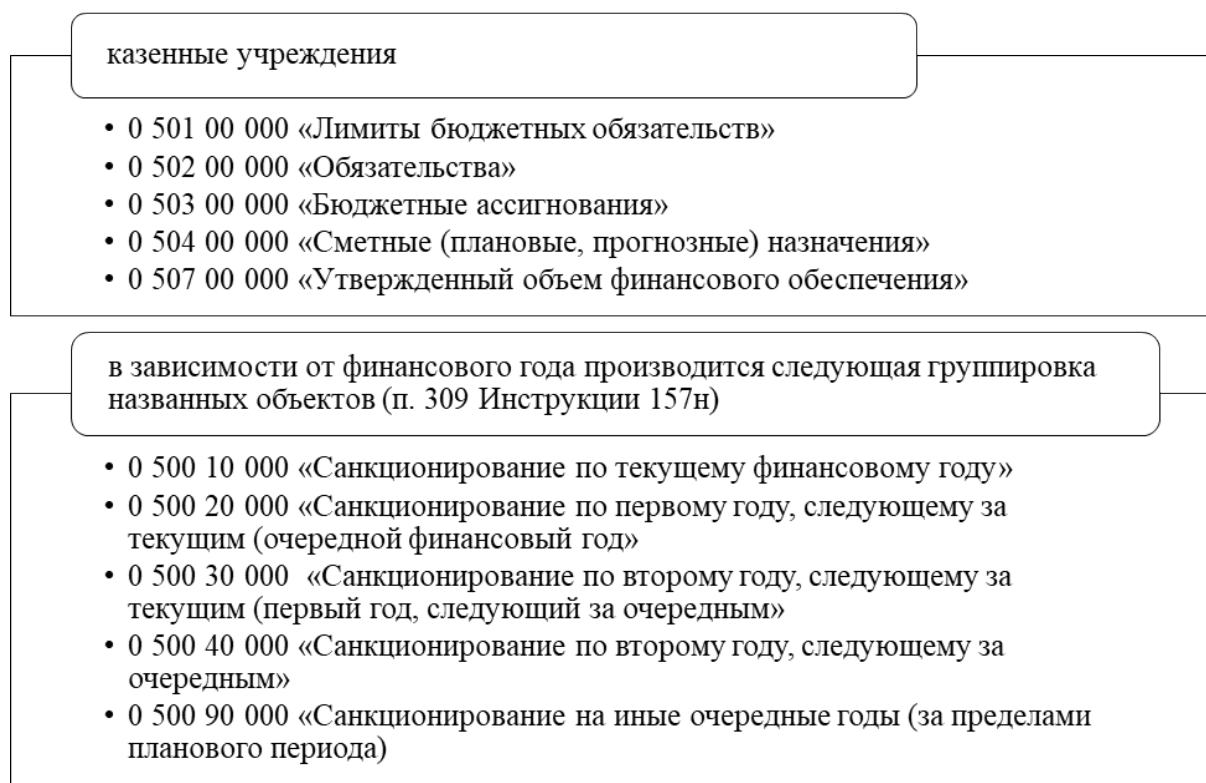


Рис. 5. Счета по учету санкционирования расходов.

Работа со счетами 5 раздела участников бюджетного процесса – казенными учреждениями – начинается с понимания определенных формулировок, понимания определенных терминов, которые используются в бюджетном законодательстве.

500-е счета – это не совсем обычные счета, они предназначены для учета показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, прогнозных показателей по доходам, поступлений источников финансирования дефицита бюджета, сумм, утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности бюджетного (автономного) учреждения, показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), обязательств.

Важное правило работы с 500-ми счетами учитывает, что у 500-х счетов нет переходящих остатков, что отличает их от всех остальных счетов. Если остатки по данным счетам есть, то они, естественно, никуда не пропадают, они все переходят на следующий год.

Назначение 500-х счетов – это назначение только на один год. К примеру, если это назначение 2020 года, и оно по каким-то причинам не было исполнено, то необходимо не просто перенести остатки по счету, а заново перерегистрировать на следующий год.

Таким образом, плановый объем нового (текущего) периода заполняется с учетом неиспользованных и неисполненных обязательств прошлого года, то есть необходимо помнить о контрактах, неисполненных в предыдущем периоде.

При этом кроме обязательств – показателей текущего периода – учитываются еще и показатели плановых периодов, следующих за текущим, это второй и третий и т.д. за границами планового периода.

Например, договор аренды или договор возмездного оказания услуг, заключен на несколько лет. Это означает, что платежи (будь то расходы или доходы) будут осуществляться в течение долгого периода. В частности, договор аренды земельного участка заключается на срок 49 лет и, соответственно, обязательства по нему необходимо отражать на счетах санкционирования.

То, что отражается по счету текущего периода, в нем же остается, а запланированные расходы и/или доходы следующих лет необходимо перерегистрировать со сдвигом на год.

Законодатель в инструкции 157н говорит, что планирование условно на 500 20 м счете в следующем году должно быть перенесено на 500 10-й счет обычной бухгалтерской записью, в которой корреспондируют два 500-х счета. Это не перенос остатков, а изменение года санкционирования. Таким образом, по счетам пятого раздела вся аналитика будет сдвигаться. Так, аналитика 20 должна измениться на аналитику 10, аналитика 30 на 20 и т.д. При этом операции по смене года санкционирования, если не будут проведены или будут проведены неправильно, повлекут неверное заполнение годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности.

Таким образом, показатели, отражающие остатки на счетах аналитического учета по исполненным обязательствам, не переносятся на следующий финансовый год, а перерегистрируются, т.е. каждый новый отчетный год принимает новые обязательства, бухгалтер должен учитывать и обязательства прошлых периодов (Ладоня, 2021: 47).

У 500-х счетов одинаковая аналитика, то есть первые 3 разряда 500-х счетов характеризуют синтетический разрез счета с тем или иным окончанием, а вот аналитика дальше у всех счетов одинакова: в первом разряде аналитического кода стоит период, по которому производится это санкционирование данных периодов: 10 – текущий период; второй год, то есть первый год, следующий за текущим, или очередной – 20 и т.д.

ЛБО – это объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетного обязательства (ст.6 БК РФ). Счет 501 применяют Федеральное казначейство; финансовые органы субъектов РФ и местных администраций; казенные учреждения.

В 26-значном номере балансового счета код «501» размещается в позициях 19-21, в позиции 22 указывается код группы, а в позиции 23 – код вида объекта учета.

В целях бухгалтерского учета в инструкциях 157н и 162н все объекты учета разделены на следующие виды: доведенные ЛБО – код 1; ЛБО к распределению – код 2; ЛБО получателей бюджетных средств – код 3; переданные ЛБО – код 4; полученные ЛБО – код 5; ЛБО в пути – код 6; утвержденные ЛБО – код 9.

В позициях 24-26 номера балансового счета проставляется КОСГУ расходов в зависимости от экономического содержания хозяйственной операции.

Счет 0 501 01000 используют главные распорядители бюджетных средств для сбора и регистрации информации о доведенных до них финансовым органом ЛБО. В соответствии с Инструкцией 162н счет 0 501 01000 применяется в корреспонденции со счетами: 0 501 02 000 – ЛБО к распределению; 0 501 09 000 – ЛБО утвержденные. Группа зависит от периода, в котором доведены лимиты. Например, суммы, доведенные на текущий год, отражаются на счете 0 501 11 000. А доведенные на следующий год – на счете 0 501 21 000.

На счете 0 501 02 000 учитываются лимиты бюджетных обязательств, подлежащих распределению. ЛБО распределяют: ГРБС своим подведомственным РБС, ПБС и себе, как получателю бюджетных средств; финансовые органы своим ГРБС, РБС и ПБС.

Счет 0 501 02 000 корреспондирует со счетами 0 501 03 000, 0 501 05 000, 0 501 01 000. На нем учитываются изменения, внесенные в распределение лимитов бюджетных обязательств в текущем году. ГРБС может детализировать распределяемые ЛБО по кодам бюджетной классификации, выполнив проводку по дебету и кредиту счета 0 501 02 000 с изменением аналитических показателей.

Счет 0 501 03 000 предназначен для отражения всеми ПБС объема прав в денежном выражении на принятие обязательств. По кредиту счета начисляются ЛБО ПБС в корреспонденции со счетом 0 501 05 000 «Полученные ЛБО», а по дебету – принятые за счет лимитов обязательства в корреспонденции со счетами 0 502 01 000, 0 502 07 000 или 0 502 09 000. Например, лимиты ПБС в 2023 году отражаются на счете 0 501 13 000, а предназначенные к освоению в 2024 году – на счете 0 501 23 000.

Счет 0 501 04 000 используют ГРБС для оформления операций по передаче подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств лимитов, поступивших на счете 0 501 02 (ЛБО к распределению). Финансовые органы отражают на этом счете передачу ЛБО от ГРБС распорядителям и получателям, если у ГРБС, РБС и ПБС открыты лицевые счета в разных территориальных отделениях финансового органа.

На счете 0 501 05 000 учитывают полученные ЛБО:

- РБС с отнесением в кредит счета 0 501 02000 (ЛБО к распределению);
- ПБС с отнесением в кредит счета 0 501 03 000 (ЛБО ПБС).

Финансовые органы выполняют проводки по счету 0 501 05000 в том случае, если у ГРБС, которому они выделили лимиты, и подведомственных ему РБС и ПБС лицевые счета открыты в разных территориальных отделениях ФК или другого финансового органа.

На счете 0501 06 000 отражаются суммы лимитов бюджетных обязательств, доведенных ГРБС в отчетном периоде. А полученных РБС или ПБС в периоде, следующем за отчетным. Сумма ЛБО в пути начисляется по кредиту счета 0 501 06 000 в корреспонденции с дебетом счета 0 501 05000 (полученные ЛБО). При получении документального подтверждения объема выделенных лимитов суммы, начисленные на счете 0 501 06 000, относят:

- РБС в кредит счета 0 501 02 000;
- ПБС в кредит счета 0 501 03 000.

Счет 0 501 09000 используется в учете финансовыми органами для начисления сумм лимитов бюджетных обязательств, утвержденных для ГРБС на текущий год и на все последующие периоды. Например, утвержденные ЛБО на очередной год отражаются на счете 0 501 29 000. На год, следующий за очередным, – на счете 0 501 39000 (Диваева, 2021а).

Корреспонденция счетов по отражению лимитов бюджетных обязательств приведена на рис. 6.

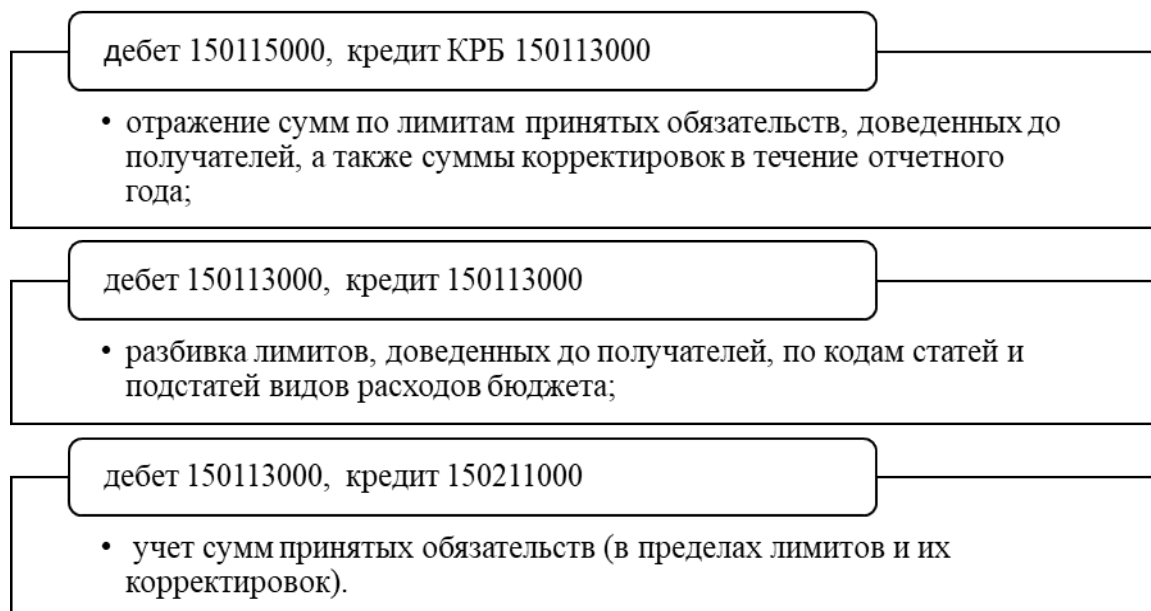


Рис. 6. Корреспонденция счетов по отражению лимитов бюджетных обязательств

Для отражения обязательств текущего периода и плановых лет используется счет 050200000 «Обязательства». Отметим, что регистрировать операции необходимо только

на основании документов, подтверждающих факт принятия конкретного обязательства. В 2018 году План счетов для отражения операций санкционирования пополнился следующими счетами:

050203000 – данные о принятых авансовых обязательствах;

050204000 – сведения об обязательствах к выполнению;

050205000 – информация о выполненных обязательствах.

В бюджете предусмотрены расходы, под которые уже заложены определенные бюджетные обязательства, они будут покрываться бюджетными ассигнованиями. Для их учета предусмотрен счет 0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования».

Как и все объекты учета на счетах из раздела 5 «Санкционирование расходов», бюджетные ассигнования, учитываемые на счете 0 503 00 000, распределены по группам в зависимости от финансового периода, к которому относятся выполняемые с ними операции: текущий финансовый год – аналитический код группы «1»; первый год, следующий за текущим (очередной) – код «2»; второй год, следующий за текущим – код «3»; второй год, следующий за очередным – код «4»; иные очередные годы – код «9». Аналитический код группы указывается в 4 позиции номера синтетического счета (в 22 позиции 26-значного номера балансового счета). В каждой группе бюджетные ассигнования разделены на виды, для указания кода вида объектов учета предназначена 5 позиция номера синтетического счета (23 позиция номера балансового счета). При формировании аналитической части счета 0 503 00 000 применяются КОСГУ, соответствующие экономическому характеру признаваемых в учете бюджетных ассигнований (Диваева, 2021b).

Счет 0 503 01 000 «Доведенные бюджетные ассигнования» используют ГРБС и главные администраторы ИФДБ для учета, доведенных до них финансовыми органами сумм бюджетных ассигнований по разным направлениям расходов. Начисления этих сумм производятся по кредиту счета 0 503 01 000 в корреспонденции со счетом 0 503 09 000. При списании выделенных сумм для распределения подведомственным получателям бюджетных средств проводка формируется по дебету счета 0 503 01 000 и кредиту счета 0 503 02 000.

Дальнейшее движение бюджетных ассигнований отражается на счете 0 503 02000 «Бюджетные ассигнования к распределению». Начисление выполняется по кредиту счета в корреспонденции со счетами: 0 503 01 000 или 0 503 05 000. Списываются бюджетные ассигнования, выделенные подведомственным учреждениям в кредит счета 0 503 04 000, предназначенного для учета переданных бюджетных ассигнований.

ГРБС и главные администраторы ИФДБ часть выделенных им финансовыми органами ассигнований не передают распорядителям, получателям или администраторам, а оставляют себе на оплату своих расходов в соответствии с принятыми обязательствами. Такие бюджетные ассигнования учитываются на счете 0 503 03 000.

Переданные бюджетные ассигнования отражаются по кредиту счета 0 503 04 000. Проводки формируются ГРБС и главным распорядителями ИФДБ на основании утвержденной бюджетной росписи.

Казенные учреждения, являющиеся получателями бюджетных средств, отражают в своем учете полученные бюджетные ассигнования на счете 0 503 05000 «Полученные бюджетные ассигнования». Счет используется также РБС, получившими бюджетные ассигнования от ГРБС. Они направляют суммы с дебета счета 0 503 05000 для распределения подведомственным ПБС на счет 0 503 02 000 и для оплаты собственных расходов на счет 0 503 03 000.

Если бюджетные ассигнования, выделенные ГРБС или финансовыми органами в отчетном периоде, получателям поступают в периоде, следующем за отчетным, применяется счет 0 503 06 000 «Бюджетные ассигнования в пути». Счет используется временно до поступления документов, подтверждающих выделение бюджетных ассигнований.

Счет 0 503 09000 используется финансовыми органами для учета утвержденных бюджетных ассигнований, которые в дальнейшем доводятся до ГРБС, главных администраторов и проходят всю цепочку до непосредственных получателей бюджетных средств (Диваева, 2021b).

Бюджетополучатели производят учет по первичным документам, принятым в финансовых требованиях конкретной бюджетной отрасли (Пичушкин, 2022: 28). Перечень такой документации, которую организация будет применять в своей деятельности, следует обязательно закрепить в учетной политике (Третьякова, 2019: 135).

Принятые обстоятельства должны быть подтверждены. Подтверждение обязательств заключается в проверке совпадения средств сметы и платежных документов по договорам, заключенным с учетом установленных лимитов. Списание денежных средств с бюджетных счетов производится только после полного подтверждения и проверки, которую осуществляет уполномоченный государственным казначейством орган (Никанорова, 2020: 111).

Безусловно, своевременное и качественное прохождение документов через процедуры санкционирования зависит от оптимального проведения внутренних организационных мероприятий сторон (рис. 7).

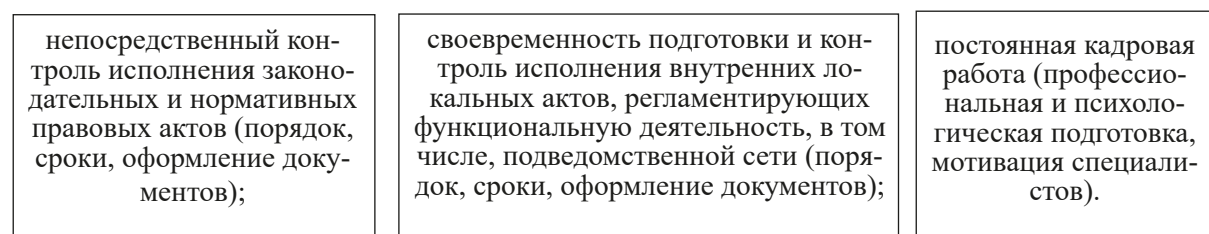


Рис. 7. Организационные мероприятия процедуры санкционирования.

Согласимся с точкой зрения Токарева И.Н., который пишет, что «результатом реализации учета санкционирования расходов стало устранение таких недостатков, как необдуманное принятие обязательств; закупка товаров (работ, услуг), когда это необходимо, а не когда из бюджета поступило финансирование» (Токарев, 2007: 18).

Регистр синтетического учета, в котором отражаются операции санкционирования до 2017 года был отдельный и назывался журнал по санкционированию. После внесенных в инструкцию изменений по учету законодатель предписывает на сегодняшний день ввести регистрацию всех показателей санкционирования в обычном журнале №8 «По прочим операциям». При этом в рамках учетной политики можно обособить эти показатели в отдельный журнал.

В своих работах Дружиловская Т.Ю., Маслова Т.С. отмечают, что «для анализа эффективности использования бюджета и оценки его воздействия на экономику необходимо контролировать движение любых активов и обязательств, признавать доходы и расходы в соответствии с фактом совершения операции. Равные условия для государственных и коммерческих организаций обеспечивают сопоставимость показателей отчетности» (Дружиловская и др., 2016: 16).

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, процедура санкционирования расходов призвана предотвратить допущение выделения бюджетных ассигнований на нецелевое назначение. Она также призвана обеспечить поступление дохода в бюджет, в который могут вноситься коррективы на основании требования об экономичном распределении средств бюджета.

В целом решение актуальных вопросов санкционирования лежит в плоскости соблюдения финансовой и технологической дисциплины при условии наличия актуальной документации и гармонизации ППО сторон.

Литература

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (ГК РФ).
Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
Федеральный закон «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996 № 7-ФЗ.
Распоряжение Правительства Российской Федерации от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019-2024 гг.».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №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» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями и дополнениями).
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008 № 87н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета».
- Акашева В.В. Финансирование бюджетных учреждений / В.В. Акашева, Е.В. Назарова // Экономические исследования и разработки. 2017. №4. С.107-110.
- Диваева Э. Счет 501 в бюджетном учете. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.budgetnik.ru/art/104109-schet-501-v-byudjetnom-uchete-dlya-chego-ispolzuetsya-provodki> (дата обращения 01.11.2023).
- Диваева Э. Счет 503 в бюджетном учете. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.budgetnik.ru/art/104139-schet-503-v-byudjetnom-uchete-dlya-chego-ispolzuetsya-provodki> (дата обращения 25.10.2023).
- Дружиловская Т.Ю. Особенности нормативного регулирования бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская, Т.С. Маслова // Бухгалтер и закон. 2016. №3. С.13-24.
- Коблова Г.И. Организация учета доходов и расходов // Наука и общество. 2012. №2 (5). С. 96-102.
- Ладоня С.Г. Оптимизация процесса санкционирования расходов / С. Г. Ладоня // Журнал Бюджет. 2021. № 8(224). С. 46-48.

Ламовская О.Г. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях // Вестник аграрной науки Дона. -2016. №4. С.82-88.

Ларюшина Э.А. Санкционирование как важный элемент процедуры исполнения бюджета // Журнал Бюджет. 2022. № 11(239). С. 68-69.

Никонорова А.Д. Развитие процессов санкционирования операций получателей бюджетных средств и неучастников бюджетного процесса / А. Д. Никонорова // Научные исследования молодых учёных: сборник статей V Международной научно-практической конференции, Пенза, 27 июля 2020 года. Пенза: «Наука и Просвещение» (ИП Гуляев Г.Ю.), 2020. С. 110-113.

Пичушкин А.В. Санкционирование расходов в бюджетных учреждениях здравоохранения / А.В. Пичушкин // Бюджетный учет. 2022. № 7(211). С. 28-30.

Сарихалилова Э.Н. Учет санкционирования расходов в бюджетных учреждениях / Э.Н. Сарихалилова, К.М. Османов // Синергия Наук. 2017. № 9. С. 59-65.

Солодова С.В. Теоретическое обоснование правового подхода к учету санкционирования расходов бюджетных учреждений / С.В. Солодова, Н.И. Долидзе // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2017. № 1. С. 100-106.

Товкач А.Ю., Гайдук Н.В. Проблемы реализации электронного документооборота в бюджетном учете // Информационное общество: современное состояние и перспективы развития: Сборник материалов XV международного форума, Краснодар, 10-14 июля 2023 года. Краснодар: Кубанский государственный аграрный университет имени И.Т. Трубилина, 2023. С. 53-57.

Токарев И.Н. Развитие бюджетного учета в Российской Федерации: автореф. дис. канд. экон. наук (08.00.12) / Токарев Игорь Николаевич; Моск. гос. ун-т им. М.В. Ломоносова. Экон. фак. М., 2007. 32 с.

Третьякова М.А. Основные новшества учета санкционирования расходов в казенных учреждениях / М. А. Третьякова // Актуальные направления модернизации бухгалтерского учета, анализа и аудита в цифровой экономике : Материалы научно-практического круглого стола по итогам НИР / Под редакцией В.В. Плотниковой: Саратовский социально-экономический институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова», 2019. С. 134-138.

Учет, аудит и бухгалтерская экспертиза: история и современность / Л.Ц. Бадмахалгаев, Н.Г. Гаджиев, С.А. Коноваленко [и др.]. – Элиста: Калмыцкий государственный университет имени Б.Б. Городовикова, 2022. 272 с. ISBN 978-5-91458-394-8.

References

Grazhdanskij Kodeks Rossijskoj Federacii [Civil Code of the Russian Federation] (GK RF). [in Russian].

Byudzhetyj kodeks Rossijskoj Federacii [Budget Code of the Russian Federation] ot 31.07.1998 № 145-FZ. [in Russian].

Federal'nyj zakon «O buhgalterskom uchete» [On Accounting] ot 06.12.2011 № 402-FZ. [in Russian].

Federal'nyj zakon «O nekommercheskih organizacijah» [On Non-Profit Organizations] ot 12.01.1996 № 7-FZ. [in Russian].

Rasporyazhenie Pravitel'stva Rossijskoj Federacii ot 31.01.2019 № 117-r «Ob utverzhdenii Konceptii povysheniya effektivnosti byudzhetyh raskhodov v 2019-2024 gg.» [On approval of the Concept for increasing the efficiency of budget expenditures in 2019-2024]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 01.12.2010 №157n «Ob utverzhdenii Edinogo plana schetov buhgalterskogo ucheta dlya organov gosudarstvennoj vlasti

(gosudarstvennyh organov), organov mestnogo samoupravleniya, organov upravleniya gosudarstvennymi vnebyudzhетnymi fondami, gosudarstvennyh akademij nauk, gosudarstvennyh (municipal'nyh) uchrezhdenij i Instrukcii po ego primeneniyu» [On approval of the Unified Chart of Accounts for public authorities (state bodies), local governments, management bodies of state extra-budgetary funds, state academies of sciences, state (municipal) institutions and Instructions for its application] (s izmeneniyami i dopolneniyami). [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 06.12.2010 № 162n «Ob utverzhdenii Plana schetov byudzhетного ucheta i Instrukcii po ego primeneniyu» [On approval of the Chart of Accounts for Budget Accounting and Instructions for its Application] (s izmeneniyami i dopolneniyami). [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 31.12.2016 № 256n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora «Konceptual'nye osnovy buhgalterskogo ucheta i otchetnosti organizacij gosudarstvennogo sektora» [On approval of the federal accounting standard for public sector organizations “Conceptual framework for accounting and reporting of public sector organizations»]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 30.12.2017 № 274n «Ob utverzhdenii federal'nogo standarta buhgalterskogo ucheta dlya organizacij gosudarstvennogo sektora «Uchetnaya politika, ocenochnye znacheniya i oshibki» [On approval of the federal accounting standard for public sector organizations “Accounting policies, estimates and errors”]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 30.10.2020 № 258n «Ob utverzhdenii Poryadka ucheta byudzhетnyh i denezhnyh obyazatel'stv poluchatelej sredstv federal'nogo byudzheta territorial'nyimi organami Federal'nogo kaznachejstva» [On approval of the Procedure for accounting for budgetary and monetary obligations of recipients of federal budget funds by territorial bodies of the Federal Treasury]. [in Russian].

Prikaz Ministerstva finansov Rossijskoj Federacii ot 01.09.2008 № 87n «O Poryadke sankcionirovaniya oplaty denezhnyh obyazatel'stv poluchatelej sredstv federal'nogo byudzheta i administratorov istochnikov finansirovaniya deficita federal'nogo byudzheta» [On the Procedure for authorizing the payment of monetary obligations of recipients of federal budget funds and administrators of sources of financing the federal budget deficit]. [in Russian].

Akasheva V. V. Finansirovanie byudzhетnyh uchrezhdenij [Financing of budgetary institutions] / V. V. Akasheva, E. V. Nazarova // Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki. 2017. №4. S.107-110. [in Russian].

Divaeva E. Schet 501 v byudzhетном uchete [Account 501 in budget accounting]. [Elektronnyj resurs]. – URL: <https://www.budgetnik.ru/art/104109-schet-501-v-byudjetnom-uchete-dlya-chego-ispolzuetsya-provodki> (data obrashcheniya 01.11.2023). [in Russian].

Divaeva E. Schet 503 v byudzhетном uchete [Account 503 in budget accounting]. [Elektronnyj resurs]. – URL: <https://www.budgetnik.ru/art/104139-schet-503-v-byudjetnom-uchete-dlya-chego-ispolzuetsya-provodki> (data obrashcheniya 25.10.2023). [in Russian].

Druzhilovskaya T.YU. Osobennosti normativnogo regulirovaniya buhgalterskogo ucheta v gosudarstvennyh (municipal'nyh) uchrezhdeniyah [Features of regulatory regulation of accounting in state (municipal) institutions] / T.YU. Druzhilovskaya, E.S. Druzhilovskaya, T.S. Maslova // Buhgalter i zakon. 2016. №3. S.13-24. [in Russian].

Koblova G. I. Organizaciya ucheta dohodov i raskhodov [Organization of accounting of income and expenses] / G. I. Kobolova // Nauka i obshchestvo. 2012. №2 (5). S. 96-102. [in Russian].

Ladonya S. G. Optimizaciya processa sankcionirovaniya raskhodov [Optimization of the process of authorizing expenses] / S. G. Ladonya // ZHurnal Byudzhет. 2021. № 8(224). S. 46-48. [in Russian].

Lamovskaya O. G. Normativno-pravovoe regulirovanie buhgalterskogo ucheta v byudzhetyh uchrezhdeniyah [Legal regulation of accounting in budgetary institutions] / O. G. Lamovskaya // Vestnik agrarnoj nauki Dona. -2016. №4. S.82-88. [in Russian].

Laryushina E. A. Sankcionirovanie kak vazhnyj element procedury ispolneniya byudzheta [Authorization as an important element of the budget execution procedure] / E. A. Laryushina // ZHurnal Byudzheta. 2022. № 11(239). S. 68-69. [in Russian].

Nikonorova A. D. Razvitie processov sankcionirovaniya operacij poluchatelej byudzhetyh sredstv i neuchastnikov byudzhetnogo processa [Development of processes for authorizing operations of recipients of budget funds and non-participants in the budget process] / A. D. Nikonorova // NAUCHNYE ISSLEDOVANIYA MOLODYH UCHYONYH: sbornik statej V Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoj konferencii, Penza, 27 iyulya 2020 goda. – Penza: “Nauka i Prosveshchenie” (IP Gulyaev G.YU.), 2020. S. 110-113. [in Russian].

Pichushkin A. V. Sankcionirovanie raskhodov v byudzhetyh uchrezhdeniyah zdavoohraneniya [Authorization of expenses in budgetary healthcare institutions] / A. V. Pichushkin // Byudzhetyj uch. 2022. № 7(211). S. 28-30. [in Russian].

Sarihalilova E. N. Uchet sankcionirovaniya raskhodov v byudzhetyh uchrezhdeniyah [Accounting for authorization of expenses in budgetary institutions] / E. N. Sarihalilova, K. M. Osmanov // Sinergiya Nauk. 2017. № 9. S. 59-65. [in Russian].

Solodova S. V. Teoreticheskoe obosnovanie pravovogo podhoda k uchetu sankcionirovaniya raskhodov byudzhetyh uchrezhdenij [Theoretical justification of the legal approach to accounting for authorization of expenses of budgetary institutions] / S. V. Solodova, N. I. Dolidze // Vestnik Astrahanskogo gosudarstvennogo tekhnicheskogo universiteta. Seriya: Ekonomika. 2017. № 1. S. 100-106. [in Russian].

Tovkach A. YU., Gajduk N. V. Problemy realizacii elektronnoho dokumentooborota v byudzhetnom uchete [Problems of implementing electronic document management in budget accounting] // Informacionnoe obshchestvo: sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya : Sbornik materialov XV mezhdunarodnogo foruma, Krasnodar, 10–14 iyulya 2023 goda. – Krasnodar: Kubanskij gosudarstvennyj agrarnyj universitet imeni I.T. Trubilina, 2023. S. 53-57. [in Russian].

Tokarev I.N. Razvitie byudzhetnogo ucheta v Rossijskoj Federacii [Development of budget accounting in the Russian Federation]: avtoref. dis. . kand. ekon. nauk (08.00.12) / Tokarev Igor' Nikolaevich; Mosk. gos. un-t im. M.V. Lomonosova. Ekon. fak. - Moskva, 2007. - 32 s. [in Russian].

Tret'yakova M. A. Osnovnye novshestva ucheta sankcionirovaniya raskhodov v kazennyh uchrezhdeniyah [Main innovations in accounting for authorization of expenses in government institutions] / M. A. Tret'yakova // Aktual'nye napravleniya modernizacii buhgalterskogo ucheta, analiza i audita v cifrovoj ekonomike : Materialy nauchno-prakticheskogo kruglogo stola po itogam NIR / Pod redakciej V.V. Plotnikovoj : Saratovskij social'no-ekonomicheskij institut (filial) federal'nogo gosudarstvennogo byudzhetnogo obrazovatel'nogo uchrezhdeniya vysshego obrazovaniya “Rossijskij ekonomicheskij universitet im. G.V. Plekhanova”, 2019. S. 134-138. [in Russian].

Uchet, audit i buhgalterskaya ekspertiza: istoriya i sovremennost' [Accounting, audit and accounting expertise: history and modernity] / L. C. Badmahalgaev, N. G. Gadzhiev, S. A. Konovalenko [i dr.]. – Elista : Kalmyckij gosudarstvennyj universitet imeni B.B. Gorodovikova, 2022. – 272 s. – ISBN 978-5-91458-394-8. [in Russian].