

## Госзаказ с казначейским сопровождением перешел на отдельный учет

С 2019 года организации, выполняющие работы по госконтракту в соответствии с [Федеральным законом](#) от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" при казначейском сопровождении, должны вести отдельный учет затрат по каждому контракту в порядке, установленном для организаций, выполняющих госбронзаказ.

До недавнего времени из сферы действия [Правил](#) отдельного учета результатов ФХД [исключили](#) денежные средства, подлежащие казначейскому сопровождению. Однако Минфин и Казначейство [считают](#), что обязанность вести отдельный учет следует из Закона о бюджете и подзаконных актов. При ведении отдельного учета нужно руководствоваться [порядком](#), утвержденным Минфином.

А теперь подробнее.

В совместном [письме](#) Минфина России (N 09-01-05/11480) и Федерального казначейства от 21 февраля 2019 года (N 07-04-05/22-3551) ссылаются на нормы [Федерального закона](#) от 29 ноября 2018 г. N 459-ФЗ "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов", [постановления](#) Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2018 г. N 1765 "Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»" и [постановления](#) Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2018 г. N 1702 и разъясняют, что в случае, если исполнение государственного заказа сопровождается казначейским сопровождением целевых средств, юридические лица обязаны вести в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности по каждому государственному (муниципальному) контракту (контракту, договору) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг.

Таким образом, обязанность ведения отдельного учета, которая была строго установлена для субъектов, выполняющих госбронзаказ согласно [Федеральному закону](#) № 275-ФЗ, теперь распространяется и на лиц, выполняющих госзаказ.

В указанном письме сообщается:

**« ~ при казначейском сопровождении целевых средств юридические лица обязаны вести отдельный учет результатов финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с [Порядком](#) ведения отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия структуры цены государственного (муниципального) контракта, контракта (договора) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг, и проведения территориальными органами Федерального казначейства в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, проверок при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов", утвержденным [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 10 января 2019 г. N 4н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 12 февраля 2019 г. N 53759)».**

Справедливости ради следует отметить, что разъяснения по обязанности вести отдельный учет по государственному контракту, не направленного на выполнение государственного оборонного заказа, были даны Минфином России в [письме](#) от 17.10.2017 N 24-05-09/67796.

Скорее всего, указанное письмо не было воспринято как руководство к действию по причине того, что в [п. 4](#) Постановления Правительства Российской Федерации от 19.01.1998 N 47 "О Правилах ведения

организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности", введенного [Постановлением](#) Правительства РФ от 24.01.2019 N 27, дословно указано:

«[Правила](#) ведения организациями, выполняющими государственный заказ за счет средств федерального бюджета (за исключением организаций, выполняющих государственный оборонный заказ), раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и [Правила](#) ведения организациями, выполняющими государственный оборонный заказ, раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, утвержденные настоящим постановлением, **не применяются организациями при использовании полученных ими на основании государственных контрактов средств, подлежащих казначейскому сопровождению** в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации».

Минфин и Казначейство пошли другим путем. Они обратились к [постановлению](#) Правительства № 1765 "Об утверждении Правил казначейского сопровождения средств в случаях, предусмотренных Федеральным законом "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов"» и к [Распоряжению](#) Правительства РФ от 14.07.2017 N 1502-р «О казначейском сопровождении средств, получаемых на основании отдельных государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения».

Указанные нормативные акты устанавливают обязательное ведение раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности юридическим лицом, крестьянским (фермерским) хозяйством, индивидуальным предпринимателем при использовании средств, полученных на основании государственного контракта, договора (соглашения), а также контракта (договора), заключаемого в рамках их исполнения, в порядке, установленном Минфином России.

Таким образом, [Постановление](#) № 47 как бы и существует в последней редакции, но не защитит при проверке ведения раздельного учета по госзаказу при казначейском сопровождении.

Кроме того, Минфин России издал [Приказ от 10.01.2019 N 4н](#) "О Порядке ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, распределения накладных расходов, раскрытия структуры цены государственного контракта, договора о капитальных вложениях, контракта учреждения, договора о проведении капитального ремонта, договора (контракта) и проведения территориальными органами Федерального казначейства в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, проверок при осуществлении казначейского сопровождения средств в соответствии с [Федеральным законом](#) от 29 ноября 2018 г. N 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов»".

Приказ издан в категоричной форме, обязывающей получателя целевых средств:

- вести раздельный учет доходов, расходов, активов (в том числе денежных средств, имущественных прав, материальных запасов, основных средств, нематериальных активов, дебиторской задолженности) и обязательств;
- утвердить в учетной политике порядок ведения раздельного учета;
- вести аналитический учет расходов по статьям затрат в регистрах бухгалтерского учета.

Помимо указаний по формированию фактических затрат на исполнение договора, распределения накладных расходов, оформления первичных учетных документов, [Приказ](#) № 4н устанавливает обязанность получателя представлять отчетность в казначейство по установленным формам ([п. 11](#) Приказа № 4н) с приложением копий первичных (сводных) учетных документов.

Казначейству предоставлены практически неограниченные права в проверке предоставляемой информации, и в случае положительного результата проверок орган Федерального казначейства осуществляет платеж с лицевого счета, а при отрицательном результате проверки отказывает в проведении платежа в соответствии с [Правилами](#) казначейского сопровождения целевых средств ([п. 18 Приказа](#)).

[Порядок](#) ведения раздельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности юридическим

лицом, крестьянским (фермерским) хозяйством, индивидуальным предпринимателем при использовании средств, полученных на основании государственных контрактов, подлежащих казначейскому сопровождению в соответствии с [пунктом 1](#) Распоряжения N 1502-р, определен приложением N 2 к [приказу](#) Минфина России от 30.06.2017 N 500 "Об утверждении документов, предусмотренных распоряжением Правительства Российской Федерации о казначейском сопровождении средств, получаемых на основании отдельных государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения" (далее - [Приказ](#) N 500).

На основании изложенного рекомендую детально изучить Приказ Минфина России № 4н, а также обратить внимание на [Приказ](#) Минфина России от 30.06.2017 N 500 "Об утверждении документов, предусмотренных распоряжением Правительства Российской Федерации о казначейском сопровождении средств, получаемых на основании отдельных государственных контрактов, договоров (соглашений), а также контрактов (договоров), заключаемых в рамках их исполнения", поскольку до издания [приказа № 4н](#) порядок раскрытия структуры цены государственного контракта, ведения отдельного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности, а также порядок проведения Федеральным казначейством проверки документов на соответствие фактически поставленным товарам (выполненным работам, оказанным услугам), данным разделного учета результатов финансово-хозяйственной деятельности и информации о структуре цены государственного контракта регулировался [приказом](#) № 500.

Учитывая, что приведенные в приказах [N 4н](#) и [№ 500](#) формы носят все-таки рекомендательный характер, для разработки и утверждения порядка разделного учета использование обоих приказов будет полезным. Тем более, что в [приказе](#) № 500 рекомендации изложены более конкретнее.



#### Еще по теме

Обзор

С 1 июля изменятся правила контроля за государственными и муниципальными закупками