

Учет в учреждении №2 Февраль 2025

УЧЕТ
в учреждении

КОНТРОЛЬ

Как правильно тратить деньги на обязательный ЭДО. Рекомендации казначейства



Роза Буцина,

референт государственной гражданской службы Российской Федерации 3-го класса

В статье — рекомендации от Минфина и казначейства, как правильно расходовать деньги на ЭДО. Их мы сопроводили реальными историями, которые лишний раз доказывают, что даже цифровизация не дает оснований тратить деньги бездумно.

К 2030 году все органы местного самоуправления, а также государственные и муниципальные учреждения должны перейти на ЭДО и стать участниками ГИИС «Электронный бюджет» (распоряжение Правительства от 16.03.2024 № 637-р). Это потребует затрат на автоматизацию и улучшение материально-технической базы. Все расходы должны быть обоснованными и целесообразными. Установка Президента не является поводом для бездумного расходования средств, а, наоборот, подразумевает ответственное использование бюджета.

94

млрд рублей —

Счетная палата за 2024 год вернула в казну. Возвраты за этот год сопоставимы с общей суммой, возвращенной за последние восемь лет

Помните, как во время пандемии чиновники выделяли деньги на премии врачам, а затем проверяющие требовали вернуть средства в бюджет. Подобная ситуация может возникнуть и при реализации проекта цифровой трансформации госсектора. Существуют уже прецеденты, когда расходы на ЭДО были признаны неэффективными и нецелевыми. В статье — за счет каких средств оплачивать расходы на ЭДО и как безопасно на него перейти.

Выбирайте источник финансирования в зависимости от конкретных расходов

Электронный документооборот является по сути приложением к учетной программе и обязательным для использования. Поэтому выбор источника финансирования для ЭДО подразумевает определение средств на оплату программного обеспечения. В зависимости от хозяйственной деятельности учреждения и положений учетной политики существуют разные варианты оплаты. Вот что об этом говорит Алексей Сосновский, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Министерства финансов Архангельской области.



Разъяснения Минфина Архангельской области

«Учитывая обязательность перехода на ЭДО, можно запросить у учредителя целевую субсидию»

Учитывая обязательность перехода на ЭДО, можно запросить у учредителя целевую субсидию. Все зависит от конкретных расходов. Если это ежегодное обновление или продление лицензии на ПО, логично заложить эти расходы в госзадание. Если же речь идет о разовых затратах на внедрение новой системы, требующих значительных средств, следует запросить целевую субсидию. Если в учреждении несколько видов финансового обеспечения и расходы на ПО распределяются пропорционально всем видам деятельности, то и расходы на ЭДО должны быть аналогичными. Если учредитель выделяет отдельную целевую субсидию на ПО, можно включить в соглашение и расходы на ЭДО. Если же в госзадании полностью учтены расходы на ПО, необходимое для выполнения деятельности учреждения, тогда расходы на ЭДО будут покрываться за счет госзадания.

Алексей Сосновский, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности



Министерства финансов Архангельской области

Обосновывайте любые расходы

При переходе на ЭДО у каждого учреждения будут свои расходы. Например, некоторым потребуется обновить компьютеры на более мощные, а другим — приобрести квалифицированные подписи. Всем без исключения придется оплатить подключение и абонентское обслуживание в системе ЭДО. В таблице вы найдете информацию о том, как применять КВР и коды КОСГУ к таким расходам.

Таблица с КВР и кодами КОСГУ для учета расходов на ЭДО в 2025 году

Расходы	КОСГУ, КВР	Пояснение
Подключение и абонентское обслуживание в системе ЭДО	КВР 242, 244 221 КОСГУ	В большинстве случаев применяют КВР 244 и 221 КОСГУ, даже если используются сертифицированные средства криптографической защиты информации. Но из этого правила есть исключение — расходы на создание, развитие и вывод из эксплуатации информационных систем для госуслуг, госконтроля. В этом случае будет увязка КВР 246, 221 КОСГУ. Затраты отражайте по КВР 242, если решение о применении этого кода принял финорган субъекта РФ, муниципального образования. Если решения нет, то используйте КВР 244
Электронная подпись на рутокене	КВР 244, 226 КОСГУ	Применяйте эту увязку при оплате затрат на электронную подпись, которая записана на рутокене. Если флешку или токен покупаете сами, коды будут другие. Затраты на носитель учтите по КВР 244 и 310 КОСГУ, если комиссия включила флешку или токен в состав основного средства, КВР 244 и 346 КОСГУ — если в состав матзапасов
Компьютерная программа и операционная система	КВР 244 226, 228, 320 КОСГУ	Выбор КОСГУ зависит от того, есть у вас исключительные права или нет, будете учитывать расходы на ПО в первоначальной стоимости компьютера или нет. Поэтому при покупке важно понимать, куда будете устанавливать программу. Если есть исключительные права, расходы отразите по 320 КОСГУ. Если получаете права пользования — 226 или 228 КОСГУ. Последний применяйте, если затраты формируют первоначальную стоимость компьютера
Компьютер	КВР 244 310 КОСГУ	Если покупаете комплектующие для сборки компьютера, расходы отразите по 347 КОСГУ. Они будут формировать стоимость основного средства, поэтому использовать 346 КОСГУ нельзя
Подключение к более скоростному интернету	КВР 244 221 КОСГУ	Отражайте расходы по 221 КОСГУ вне зависимости от того, с кем у вас договор: с провайдером или оператором связи. Но возмещение расходов на интернет по договору с арендатором проводите по 224 КОСГУ
Сканер, МФУ	КВР 244 310, 346, 347 КОСГУ	Если будете учитывать сканер или МФУ как основное средство, расходы отразите по 310 КОСГУ. Если покупаете детали для ремонта, чтобы заменить сломанные, отразите затраты по 346 КОСГУ. А если покупаете для сборки нового компьютера или модернизации старого — 347 КОСГУ
Сетевое оборудование: маршрутизатор, коммутатор, концентратор	КВР 244 310, 346 КОСГУ	Сетевое оборудование правомерно отражать как основное средство и как матзapas. Решение должна принять комиссия учреждения, от этого зависит и КОСГУ. Если будете учитывать сетевое оборудование как основное средство, затраты на его покупку отразите по 310 КОСГУ. Будете учитывать как матзapas — 346 КОСГУ

Расходы	КОСГУ, КВР	Пояснение
Мышь для компьютера	КВР 244 225, 346, 347 КОСГУ	В общем случае расходы на мышку отразите по 346 КОСГУ. Но, если покупаете мышку для сборки компьютера, КОСГУ будет 347. А если отражаете затраты по договору на ремонт — 225 КОСГУ

ЭДО необходимо как централизованным учреждениям, так и тем, которые не централизуются. Однако все затраты должны быть обоснованными с финансовой точки зрения. В противном случае ревизоры могут указать на неэффективные расходы, как это произошло с одним сельским домом культуры. Численный состав этого учреждения состоял всего из одного человека — директора. В результате ревизоры посчитали, что учреждение понесло избыточные расходы на программное обеспечение, ЭЦП, подключение к системе электронного бюджета и формирование бухгалтерской отчетности, причем сумма составила 76 600 рублей. Эта история иллюстрирует, что проблема не в том, что учреждению, передавшему свои полномочия по бухгалтерскому учету, не нужен ЭДО, а в том, что директор не смог обосновать его необходимость. Такое мнение поддерживает и Алексей Сосновский из Минфина Архангельской области.



Разъяснения Минфина Архангельской области

«Учреждение и ЦБ должны взаимодействовать посредством ЭДО»

Даже если полномочия по бухгалтерскому учету и отчетности полностью переданы централизованной бухгалтерии (ЦБ), учреждение и ЦБ должны взаимодействовать посредством ЭДО. Вся первичка формируется только в учреждении и отправляется в ЦБ для отражения в учете. Подписывать первичку должен ЭЦП руководитель. Очевидно, что проверяющим не удалось ничего объяснить и доказать.

Алексей Сосновский, начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности



Министерства финансов Архангельской области

Как обосновывать расходы на ЭДО, покажем на примере электронных подписей. Учреждение имеет право оформить их в казначействе бесплатно или в других удостоверяющих центрах за плату. Чтобы эффективно расходовать деньги субсидии, выбор следует делать в пользу казначейства. Однако есть регионы, в которых УФК делает квалифицированные подписи только для работы в ГИИС «Электронный бюджет» и ЕИС. Для остальных сотрудников учреждения — отказывает. В таких случаях бухгалтерам приходится обращаться в другие удостоверяющие центры и оплачивать услуги. Чтобы подстраховаться, сохраните отказ казначейства в выдаче подписей.



Разъяснения УФК по Республике Мордовия

«Директору учреждения не нужно платить за квалифицированную подпись, ее можно получить в УФК бесплатно»

Квалифицированную подпись можно оформить в казначействе или в удостоверяющих центрах за плату. В последнем случае лучше использовать средства из приносящей доход деятельности. Если таких средств нет, можно оплатить подписи за счет госзадания, но обязательно проверьте, была ли возможность оформить их в казначействе. Например, директору учреждения не нужно платить за квалифицированную подпись, так как ее можно получить в УФК бесплатно. При организации внешнего ЭДО важно рационально подойти к этому процессу: исключить дублирование каналов передачи данных и оптимально использовать возможности имеющегося программного обеспечения. В таком случае у проверяющих будет меньше вопросов и прецедентов.

Анна Рябова, начальник отдела централизованной бухгалтерии № 2 — главный



бухгалтер УФК по Республике Мордовия

Распределяйте затраты на ЭДО между видами деятельности

Не оплачивайте все затраты на ЭДО за счет одного источника финансирования. Такие расходы уже признают нецелевыми (см. антипример ниже). Бухгалтерия использует одну и ту же программу с ЭДО в рамках различных видов финансового обеспечения, например для выполнения госзадания и оказания платных услуг. Поэтому при выборе источника оплаты нужно пересмотреть свою учетную политику в отношении распределения накладных и общехозяйственных расходов.



На заметку

Счетная палата указывает на то, что учреждения не применяют ЭДО. Например, ФГБУ «Роспатриотцентр» получило замечание за неиспользование ЭДО в соответствии с приказом Минфина № 103н

Приводим антипример, который произошел с главбухом медучреждения. Однако такая ситуация может произойти и в любом другом учреждении.

Антипример. Территориальный фонд медицинского страхования проверил медицинский центр и выявил неправомерные расходы за счет КФО 7.

Учреждение оплатило разработку и внедрение программного комплекса «Автоматизированная система единого документооборота» за счет средств ОМС. Однако ревизоры отметили, что данные расходы относятся к затратам, необходимым для деятельности учреждения в целом, а не только для целей ОМС. Программный продукт используется для автоматизации электронного документооборота как в платной деятельности, так и в рамках ОМС и госзадания. Поэтому расходы следовало распределить между КФО 2, 4 и 7. Тем более что в учетной политике центра указано, что распределение накладных и общехозяйственных расходов в рамках различных видов финансового обеспечения производится пропорционально объему средств, полученных от доходов приносящей деятельности, финансированию по государственному заданию и доходам от иной приносящей деятельности. Это соотношение определяется согласно утвержденному плану ФХД на текущий финансовый год (постановление АС Северо-Западного округа от 27.11.2024 по делу № А42-6742/2023).

Существует три способа распределения общехозяйственных и накладных расходов (п. 134 Инструкции № 157н). Распределение может проходить пропорционально:

- прямым затратам по оплате труда, материальным затратам, иным прямым затратам;
- объему выручки от реализации продукции, работ, услуг;

- иному показателю, характеризующему результаты деятельности учреждения.



На заметку

При выборе способа распределения расходов необходимо оптимизировать степень полезности учетных данных для целей управления при допустимом уровне трудоемкости учетных процедур

В большинстве случаев учреждения применяют метод распределения общих расходов пропорционально доходам, то есть в зависимости от доли соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. В примере ниже вы можете увидеть, как распределять затраты на ЭДО таким способом.

Пример. Учреждению нужно распределить расходы на ЭДО, которые относятся к деятельности в рамках госзадания и к приносящей доход деятельности.

В учетной политике учреждения прописано, что общехозяйственные расходы следует распределять между видами деятельности пропорционально доходам. Поступление доходов от субсидии на госзадание запланировано на 2025 год в сумме 53 000 000 рублей. От приносящей доход деятельности предполагается получить 20 500 000 рублей. Подключение и абонентское обслуживание в системе ЭДО обойдется в 200 000 рублей. Доли доходов по соответствующим видам деятельности пропорционально общей сумме доходов будут следующими:

1. Общая сумма поступлений по всем видам деятельности равна 73 500 000 руб.
2. Доля доходов по субсидиям равна 72 % $((53\,000\,000 \text{ руб.} : 73\,500\,000 \text{ руб.}) \times 100\%)$.
3. Доля доходов от приносящей доход деятельности равна 28% $((20\,500\,000 \text{ руб.} : 73\,500\,000 \text{ руб.}) \times 100\%)$.
4. Расходы на ЭДО распределять надо так:

Как распределять расходы медицинским учреждениям, указано не только в Инструкции № 157н. В приказе Минздрава от 28.02.2019 № 108н утверждены Правила обязательного медицинского страхования. В нем указано, что затраты, необходимые для деятельности медицинской организации в целом, можно распределять по отдельным видам медицинской помощи пятью способами (см. перечень). Выбранный способ также должен быть закреплён в учетной политике.

Перечень для бухгалтера