

Составляем бюджетную смету без ошибок

Каждое казенное учреждение России несет обязательство по формированию собственной бюджетной сметы, поскольку именно на основании таковой распорядителем средств бюджета будет сформирована Сводная ведомость по совокупности подведомственных учреждений.

Формирование бюджетной сметы начинается после поступления сведений о величине бюджетных назначений, которые были выделены из бюджета. Процесс составления сметы можно разделить на 3 этапа: расчет сметных плановых показателей, оформление проекта бюджетной сметы и приложение к смете расчетов с подробным обоснованием статей расходов.

При этом нарушение порядка формирования и представления сметы влечет за собой ответственность по ст. 15.15.7 КоАП РФ с наложением штрафа на должностное лицо до 30 000 рублей.

В российское законодательство постоянно вносятся изменения, в связи с чем меняются и общие правила к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. Из данного аналитического материала Вы узнаете, как необходимо подходить к формированию и как проводить заполнение бюджетной сметы на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, а также каковы распространенные ошибки при подготовке и ведении бюджетной сметы и ответственность за их совершение.

Содержание материала:

1. [Кто и как должен составлять бюджетную смету?](#)
2. [Распространенные ошибки при подготовке и ведении бюджетной сметы](#)
3. [Ответственность за ошибки и недочеты в бюджетной смете](#)

Кто и как должен составлять бюджетную смету?

Бюджетная смета – это документ, на основании которого финансируется казенное учреждение (ст. 6, п. 2 ст. 161 БК РФ).

Фактически смета составляется для того, чтобы установить конкретные объемы и направления расходования средств бюджета на срок закона (решения) о бюджете на основании доведенных до казенного учреждения ЛБО (лимитов бюджетных обязательств) (п. 6 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Бюджетную смету составляют органы власти, местного самоуправления и казенные учреждения. Общие требования установлены Минфином России. Порядок подготовки сметы для подведомственного учреждения определяет ГРБС (п. 2 ст. 161, ст. 221 БК РФ).

Как составить бюджетную смету?

Казенное учреждение составляет бюджетную смету в порядке, определенном ГРБС, в ведении которого оно находится, с учетом Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н (п. 1 ст. 221 БК РФ). В бюджетной смете указывают объемы и направления расходования бюджетных средств на срок закона (акта) о бюджете на основании доведенных до заказчика лимитов бюджетных обязательств (п. 6 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Учреждение составляет смету, внося изменения в ее показатели на очередной финансовый год и плановый период и формируя показатели на второй год планового периода (п. 8 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Обратите внимание!

Заполнение бюджетной сметы на 2022 год – ведение смет в ГИИС «Электронный бюджет». Согласно положениям Приказа Минфина РФ от 30.09.2016 № 168н, с 2022 года муниципальными казенными учреждениями и государственными (субъектов РФ) учреждениями бюджетные сметы ведутся и составляются с использованием ГИИС «Электронный бюджет». В Письме Минфина РФ № 21-03-04/74624 представлен порядок подключения учреждений,

получающих финансирование из средств федерального бюджета. В системе ГИИС «Электронный бюджет» обеспечена возможность ведения и формирования:

- свода бюджетных смет;
- плановых сметных показателей;
- бюджетных смет на основании доведенных до учреждения ЛБО.

Рекомендованный образец формы бюджетной сметы (ф. 0501012) состоит из шести разделов, в которых отражают ([Приложение N 1](#) к Общим требованиям, утвержденным Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н):

1. в [разд. 1](#) итоговые показатели сметы;
2. [разд. 2](#) - ЛБО по расходам на выполнение функций казенных учреждений (оплату труда, иные выплаты персоналу, закупки товаров (работ, услуг), уплату налогов и иных обязательных платежей, возмещение ущерба и т.д.);
3. [разд. 3](#) - ЛБО по расходам на предоставление инвестиций, субсидий, межбюджетных трансфертов, платежей, взносов и перечислений субъектам международного права, обслуживание госдолга, исполнение судебных актов, госгарантий, а также по резервным расходам;
4. [разд. 4](#) - ЛБО по расходам получателя бюджетных средств на закупки товаров (работ, услуг) в пользу третьих лиц;
5. [разд. 5](#) - сведения об объеме и направлениях расходов на исполнение публичных нормативных обязательств (справочно);
6. [разд. 6](#) - курс иностранной валюты к рублю (справочно).

Федеральные казенные учреждения составляют бюджетную смету, в которой нет сведений, содержащих гостайну, в форме электронного документа с использованием системы «Электронный бюджет» ([п. 1](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Для учреждений субъектов РФ и муниципальных образований такие требования к составлению сметы не предъявляются ([Письмо](#) Минфина России от 20.10.2017 N 09-02-09/68973, [п. 1](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

При составлении бюджетной сметы учтите следующее ([п. п. 1, 2 ст. 221 БК РФ](#)):

- объемы и направления расходов, отражаемые, в частности, в [разд. 1 - 4](#), должны соответствовать доведенным [ЛБО](#) ([п. 6](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н);
- показатели сметы формируйте в разрезе кодов классификации расходов до кодов подгрупп и элементов [видов расходов](#) классификации расходов бюджетов, а в случаях, когда это предусмотрено порядком, разработанным ГРБС, - в разрезе кодов статей (подстатей) групп (статей) [КОСГУ](#) ([п. 7](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н);
- показатели сметы в части направлений, по которым осуществляется закупка товаров (работ, услуг), должны быть сопоставимы с объемами ее финансового обеспечения, предусмотренными при формировании планов-графиков закупок товаров (работ, услуг), поскольку они также утверждаются в пределах [ЛБО](#);
- если ГРБС предусмотрел согласование сметы, то оформите гриф «Согласовано». При этом должна стоять подпись согласовавшего ее лица с расшифровкой, указаны его должность, а также дата согласования ([п. 8](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н);
- приложите к смете расчеты (обоснования) плановых сметных показателей, на основании которых она заполнена. Они составляются при формировании проекта закона (решения) о бюджете ([п. 8](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Если ГРБС установил казенному учреждению государственное (муниципальное) задание, то при составлении бюджетной сметы используйте его показатели ([п. п. 2, 3 ст. 69.2 БК РФ](#)).

Федеральные казенные учреждения дополнительно отражают в сметах иные показатели, предусмотренные порядком, разработанным для них Минфином России ([п. 6](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Формы обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемые при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений, утверждены [Приказом](#) Минфина России от 17.06.2021 N 87н.

Обратите внимание!

Для заполнения расчетов (обоснования) показателей бюджетной сметы в ходе исполнения федерального бюджета на 2022 г. и на плановый период 2023 и 2024 гг. следует руководствоваться Методическими [рекомендациями](#) по их заполнению.

Как утвердить бюджетную смету?

Порядок утверждения бюджетной сметы определяет ГРБС ([пп. 8 п. 1 ст. 158](#) БК РФ).

В общем случае смета, в которой нет сведений, составляющих гостайну, утверждается не позднее 10 рабочих дней со дня доведения ЛБО, в которой есть - не позднее 20 рабочих дней ([п. 10](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Утвердить смету может ([п. 10](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н):

- руководитель учреждения. Он также утверждает смету обособленного (структурного) подразделения учреждения (без прав юридического лица, осуществляющего полномочия по ведению бюджетного учета). При этом расчеты (обоснования) к ней утверждает руководитель этого подразделения;
- другое лицо, уполномоченное руководителем учреждения.

По решению ГРБС смета ПБС может утверждаться иным лицом ([п. 10](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Руководитель учреждения, получившего государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ), утверждает смету на основании полномочий, переданных руководителем ГРБС ([п. 11](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

ГРБС может ограничить право руководителя РБС (учреждения) утверждать сметы, если выявлено, что им нарушено бюджетное законодательство РФ при исполнении сметы ([п. 12](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Утвержденную смету с расчетами (обоснованиями) плановых сметных показателей направьте ГРБС (РБС) не позднее одного рабочего дня после их утверждения ([п. 13](#) Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Как вести бюджетную смету?

Тот факт, что вы ведете бюджетную смету, подразумевает, что вы вносите в нее изменения в пределах доведенных объемов ЛБО.

Изменение показателей бюджетной сметы оформляйте по форме (0501013), рекомендованной Минфином России (п. п. 8, 14 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н). Вам необходимо утвердить изменения показателей - сумм увеличения объемов сметных назначений (со знаком "плюс") и (или) их уменьшения (со знаком "минус"), изменяющих (п. 15 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н):

- 1) объемы сметных назначений, если изменились доведенные учреждению ЛБО;
- 2) распределение сметных назначений по кодам классификации расходов бюджетов, требующих либо не требующих изменения показателей бюджетной росписи ГРБС (РБС) и ЛБО;
- 3) объемы сметных назначений, приводящих к их перераспределению между разделами сметы;
- 4) иные показатели, предусмотренные порядком составления, утверждения и ведения смет.

Эти изменения, а также изменения расчетов (обоснований), которые служат основанием для формирования изменений в смете, утвердите в **те же сроки**, что и саму смету (п. п. 10, 16, 19 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Если в результате изменений сметы требуется изменить бюджетную роспись ГРБС (РБС) и ЛБО, то утвердите их после внесения изменений в такую бюджетную роспись и ЛБО (п. 17 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Федеральные казенные учреждения утверждают изменения расчетов (обоснований) плановых сметных показателей, требующие изменения обоснований (расчетов) бюджетных ассигнований, только после того, как внесли в них изменения (п. 18 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Изменения в смете с расчетами (обоснованиями), а также изменения расчетов (обоснований), не приводящие к изменению сметы, направьте главному распорядителю (распорядителю) не позднее одного рабочего дня после их утверждения (п. 20 Общих требований, утвержденных Приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н).

Важно!

Если вы нарушите порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (в частности, утвердите смету, когда до учреждения не доведены соответствующие ЛБО), ваше должностное лицо оштрафуют на сумму от 10 тыс. до 30 тыс. руб. ([ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ](#), [Постановление Верховного Суда РФ от 03.09.2020 N 13-АД20-2](#)).

Распространенные ошибки при подготовке и ведении бюджетной сметы

Отклонились от унифицированной формы сметы

Минфин предусмотрел для всех казенных учреждений лишь рекомендуемую **форму** сметы. Обязательную форму устанавливает ГРБС. Отклонение от нее может привести к штрафу.

Руководителей учреждений наказывали за такие несоответствия:

- предусмотрели другое количество граф или разделов, в т. ч. меньше, чем в обязательной форме;
- исключили реквизит согласования с вышестоящим органом.

Наказание поддержали **Краснобаковский** районный суд Нижегородской области и **Пермский** районный суд Пермского края. Последний принял такое решение и в отношении формы, которую ГРБС установил для изменения показателей сметы.

Не утвердили показатели на два года планового периода

Смету **составляют** на срок закона о бюджете. Если его приняли на три года, показатели надо утвердить на текущий год и на два года планового периода. Иначе возможен штраф.

Наказание за такой недочет одобрили **Октябрьский** районный суд г. Саратова и **Краснобаковский** районный суд Нижегородской области.

Не детализировали показатели по кодам КОСГУ

Разбивку по кодам КОСГУ **надо приводить**, если данное требование предусмотрел ГРБС. С применением штрафа за нарушение этой обязанности согласился **Карсунский** районный суд Ульяновской области.

Составили смету без обоснований плановых показателей

Все учреждения **должны формировать** смету на основании обоснований плановых показателей. Наказание для нарушителей этого правила поддержал **Вольский** районный суд Саратовской области.

Обосновывать надо все плановые показатели затрат. Если пропустить хотя бы один,

можно получить штраф.

Например, учреждение посчитало, что объем расходов за счет межбюджетных трансфертов из федерального бюджета уже определен в программах и соглашениях. Обоснование оно не составило. [Ленинский](#) районный суд г. Севастополя признал руководителя виновным. Расходы учреждения за счет этого объема средств все равно нужно обосновывать.

Другое учреждение подошло к обоснованию формально. Оно составило его, но не сделало никаких расчетов. Указало лишь итоговую сумму, которую предусматривали документы - основания для выделения денег. С таким подходом не согласился [Гагаринский](#) районный суд г. Севастополя.

Составлять обоснования [надо](#) и при изменении сметы. Нарушение этого правила ведет к штрафу, указали [Вахитовский](#) районный суд г. Казани и [Карсунский](#) районный суд Ульяновской области.

[Отклонились от ЛБО](#)

Показатели сметы [должны соответствовать](#) доведенным ЛБО. Наказать могут за любые отклонения, [подтвердил](#) ВС РФ.

Тверской районный суд г. Москвы поддерживал штраф в обоих случаях: когда показатель сметы [завысили](#) и когда его [занизили](#) по сравнению с ЛБО.

Если лимиты изменились в ходе исполнения сметы, ее [нужно скорректировать](#). Неважно, увеличили бюджетные данные или уменьшили. Если не внести корректировки, возможен штраф за нарушение порядка ведения сметы. Решение о наказании приняли [Фурмановский](#) городской суд Ивановской области и [Вахитовский](#) районный суд г. Казани.

Как и [при утверждении](#) новой сметы, не нужно торопиться вносить изменения. Это следует делать после отражения корректировок на лицевом счете. Измененные показатели сметы тоже должны соответствовать ЛБО. Штраф за досрочные изменения поддержал [Пермский](#) районный суд Пермского края.

Ответственность за ошибки и недочеты в бюджетной смете

Еще в 2019 году законодатели расширили состав нарушений, предусмотренный в [ст. 15.15.7](#) КоАП РФ. Ранее данная [норма](#) предусматривала ответственность за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Теперь по этой [статье](#) налагают штраф за нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении, рассмотрении и исполнении проектов бюджетов бюджетной системы РФ.

Отметим, что законодатели сохранили штраф за нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Его размер по-прежнему составляет от 10 000 до 30 000 руб.

Введена ответственность для должностных лиц за нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований. Размер штрафа - от 10 000 до 30 000 руб.

Если же получатель бюджетных средств нарушит более чем на десять дней установленные сроки постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроки внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство, то должностные лица заплатят штраф от 10 000 до 30 000 руб.

Важно!

Поводами для [штрафа](#) судьи признают такие ошибки:

- смету и обоснования составили не по тем формам, которые установил ГРБС;
- не сделали обоснования;
- показатели сметы не детализировали по кодам КОСГУ, хотя вышестоящий орган установил [эту обязанность](#);
- в смете указали значения, которые не совпадали с ЛБО;
- обоснования составили на суммы, которые не соответствовали показателям сметы;
- при изменении ЛБО не скорректировали смету.

Отметим, суды уже [называли](#) часть из этих недочетов основанием для штрафа.

Перечень нормативно-правовых актов:

-  ["Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ \(ред. от 29.11.2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Приказ Минфина России от 14.02.2018 N 26н \(ред. от 30.09.2021\) "Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений" {КонсультантПлюс}](#)
-  [Приказ Минфина России от 17.06.2021 N 87н "Об утверждении форм обоснований \(расчетов\) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений" {КонсультантПлюс}](#)
-  [<Письмо> Минфина России от 20.10.2017 N 09-02-09/68973 <О формировании и ведении бюджетной сметы> {КонсультантПлюс}](#)
-  ["Методические рекомендации по заполнению обоснований бюджетных ассигнований федерального бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов" {КонсультантПлюс}](#)

Полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

-  [Готовое решение: В каком порядке казенное учреждение составляет, утверждает и ведет бюджетную смету \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Готовое решение: Как запланировать закупки по Закону N 44-ФЗ \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Обзор: "Ошибки при подготовке и ведении бюджетной сметы: примеры из практики 2020 - 2021 годов" \(КонсультантПлюс, 2021\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Статья: За что будут штрафовать бухгалтера \(Ларина В.\) \("Новая бухгалтерия", 2019, N 7\) {КонсультантПлюс}](#)
-  [Интересная цитата из судебного решения: Любое использование казенным учреждением средств соответствующего бюджета, предоставленных на основании бюджетной сметы, в том числе на оплату труда работникам, является бюджетным правоотношением {КонсультантПлюс}](#)