

АНАЛИЗ КОНКУРЕНТОСПОСОБНОСТИ

Научная статья

УДК 351.712:343.82

Doi: 10.33463/2687-1238.2022.30(1-4).3.417-424

РАСЧЕТЫ С ПОСТАВЩИКАМИ В УСЛОВИЯХ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ЗАКУПКАХ В УЧРЕЖДЕНИЯХ УГОЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ

Ирина Анатольевна Кузьмина¹, Ирина Александровна Стручкова²

¹ Академия ФСИН России, г. Рязань, Россия, ia.kuzmina@bk.ru;

² ФКУ ЦИТОВ УФСИН России по г. Москве, г. Москва, Россия, i.struchkova@mail.ru

Аннотация. В статье раскрывается понятие «бухгалтерский учет расчетов с поставщиками», рассматриваются вопросы о сроках производства оплаты по заключенным государственным контрактам, а также возможных последствиях несвоевременного исполнения государственного контракта со стороны государственного заказчика, анализируются положения законодательства, предусматривающего возможность установления в государственном контракте условий осуществления авансовых платежей. На примере показывается порядок отражения в бухгалтерском учете операций при приобретении основных средств.

Ключевые слова: расчеты с поставщиками, бухгалтерский учет, срок оплаты, авансовый платеж, основные средства

Для цитирования

Кузьмина И. А., Стручкова И. А. Расчеты с поставщиками в условиях применения законодательства о закупках в учреждениях уголовно-исполнительной системы // Человек: преступление и наказание. 2022. Т. 30(1–4), № 3. С. 417–424. DOI: 10.33463/2687-1238.2022.30(1-4).3.417-424.

COMPETITIVENESS ANALYSIS

Original article

SETTLEMENTS WITH SUPPLIERS IN THE CONDITIONS OF APPLICATION OF PROCUREMENT LEGISLATION IN INSTITUTIONS OF THE PENAL SYSTEM

© Кузьмина И. А., Стручкова И. А., 2022



Статья лицензируется в соответствии с лицензией [Creative Commons Attribution-NonCommercial-ShareAlike 4.0](https://creativecommons.org/licenses/by-nc-sa/4.0/)

Irina Anatol'evna Kuz'mina¹, Irina Aleksandrovna Struchkova²

¹ Academy of the Federal Penitentiary Service of Russia, Ryazan, Russia, ia.kuzmina@bk.ru;

² The Federal Penitentiary Service of Russia for the city of Moscow, Moscow, Russia, i.struchkova@mail.ru

Abstract. The article gives the concept of the term "accounting of settlements with suppliers", discusses the timing of payment under concluded government contracts, as well as the consequences of late execution of the state contract by the state customer. The provisions of the legislation providing for the possibility of establishing conditions for making advance payments in a state contract are analyzed. The example shows the order of accounting of transactions in the acquisition of fixed assets.

Keywords: settlements with suppliers, accounting, due date, advance payment, fixed assets

For citation

Kuz'mina, I. A. & Struchkova, I. A. 2022, 'Settlements with suppliers in the conditions of application of procurement legislation in institutions of the penal system', *Man: crime and punishment*, vol. 30(1–4), iss. 3, pp. 417–424, doi: 10.33463/2687-1238.2022.30(1-4).3.417-424.

Введение

В настоящее время большое внимание уделяется правильности учета и осуществления внутреннего контроля расчетов с поставщиками, причем этот вопрос актуален как для предприятий частного сектора, так и для учреждений, финансируемых за счет средств федерального бюджета. Для казенных учреждений важной задачей является недопущение образования как дебиторской, так и кредиторской задолженности, что делает рассматриваемую тему актуальной, ведь именно правильный учет, своевременный и грамотный контроль расчетов с поставщиками позволяют не допустить образования дебиторской и кредиторской задолженности, а также выявить ее (в случае образования).

Основанием возникновения обязательств как со стороны казенного учреждения (по оплате поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги), так и со стороны контрагента (исполнения обязательств по поставке, выполнению работ, оказанию услуг) является государственный контракт. Если предприятия частного сектора при заключении договоров руководствуются исключительно требованиями Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ), то все без исключения казенные учреждения уголовно-исполнительной системы при заключении государственных контрактов руководствуются Федеральным законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон о контрактной системе). Этот Закон регулирует как саму процедуру заключения государственных контрактов, так и срок оплаты, порядок приемки, срок размещения информации в единой информационной системе. Именно поэтому для учреждений уголовно-исполнительной системы важно не только контролировать своевременность исполнения принятых на себя обязательств со стороны контрагента, но и не забывать о своевременности оплаты исполненных обязательств (иными словами, контролировать сроки оплаты).

Результаты и обсуждение

рения органами прокуратуры, территориальными органами казначейства, а также в арбитражных судах различных уровней. В случае выявления нарушений сроков оплаты органами прокуратуры или территориальными органами казначейства виновные лица учреждения подлежат привлечению к административной ответственности. В случае обращения контрагента в суд возникает риск взыскания неустоек, штрафов и пени.

Следует также отметить, что правильность учета расчетов с поставщиками и подрядчиками имеет большое значение для последующего отражения фактов хозяйственной деятельности и ведения бухгалтерского учета в целом. Состояние дебиторской и кредиторской задолженности при расчетах с поставщиками и подрядчиками предприятия, их размеры и качество оказывают сильное влияние на финансовые результаты и финансовое состояние хозяйствующих субъектов.

Необходимо обозначить, что же входит в понятие бухгалтерского учета расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями). Как правило, под бухгалтерским учетом расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) понимается состояние взаиморасчетов с контрагентами при приобретении товаров (работ, услуг). Под термином «поставщики» в контексте бухгалтерского учета понимаются все контрагенты предприятия (учреждения), поставляющие товарно-материальные ценности или оказывающие услуги (выполняющие работы). Основанием возникновения правоотношений между юридическими лицами является государственный контракт (договор). В соответствии с диспозицией ст. 432 ГК РФ договор считается заключенным только после того, как между сторонами в требуемой в подлежащих случаях форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора. По общему правилу к числу существенных относят:

- условия о предмете;
- условия, которые названы в законе или иных нормативно-правовых актах как существенные (иными словами, необходимые для договоров данного вида);
- условия, относительно которых по заявлению одной из сторон должно быть достигнуто соглашение.

Однако для предприятий и учреждений, финансируемых из средств федерального бюджета, основным документом, регулирующим основания и процедуру заключения государственных контрактов, выступает Закон о контрактной системе. Все государственные контракты, заключаемые в учреждениях уголовно-исполнительной системы, должны соответствовать его требованиям (исключение составляют безвозмездные договоры). Кроме определения порядка и способа заключения государственных контрактов, Закон о контрактной системе содержит обязательные требования к тексту государственных контрактов (ст. 34), к числу которых относятся цена, порядок и срок оплаты, размер неустойки (в случае ненадлежащего исполнения условий государственного контракта) и др. Все эти составляющие в совокупности влияют на бухгалтерский учет расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями).

Государственный контракт является документом-основанием для формирования бюджетного обязательства, которое в данном случае выступает в качестве основания для возникновения между государственным заказчиком и поставщиком (подрядчиком, исполнителем) взаимных прав и обязанностей. Бюджетные обязательства по государственным контрактам (за исключением государственных контрактов, заключаемых в соответствии с п. 4 ч. 1 ст. 93 Закона о контрактной системе) принимаются при внесении заключенного государственного контракта в реестр контрактов с помощью единой информационной системы.

В соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) получатель бюджетных средств принимает и оплачивает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него «лимитов бюджетных обязательств» путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. Статья 6 БК РФ уточняет, что законодатель понимает под понятием «лимита бюджетных обязательств» – это объем прав в денежном выражении на принятие получателем бюджетных средств бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде. Как правило, лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год доводятся до его начала и прекращают свое действие 31 декабря текущего финансового года. Следует отметить, что в соответствии с положением ч. 5 ст. 161 БК РФ договорные отношения, которые заключаются сверх принятых лимитов бюджетных обязательств, признаются недействительными.

Важным условием заключаемого государственного контракта для учреждений, выступающих государственными заказчиками, является порядок расчетов с поставщиком (подрядчиком, исполнителем). В соответствии с императивной нормой, содержащейся в п. 1 ч. 13 ст. 34 Закона о контрактной системе, срок оплаты является обязательным условием любого государственного контракта. Расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) могут осуществляться двумя способами:

- оплата по факту поставки товара (оказания услуги, выполнения работы);
- авансовый платеж (предоплата) за предстоящие поставки (работы, услуги), который может быть установлен в случаях, прямо указанных в нормах действующего законодательства.

В связи с тем что учреждения уголовно-исполнительной системы финансируются за счет средств федерального бюджета, на них распространяются специальные нормы, закрепленные в п. 20¹ постановления Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета». Данным нормативно-правовым актом предусмотрен следующий предельный срок оплаты:

- 7 рабочих дней при заключении государственного контракта по результатам проведения конкурентных процедур при установлении требований по предоставлению преимуществ субъектам малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций;
- 10 рабочих дней во всех остальных случаях.

Следует обратить внимание на то, что 7-дневный срок оплаты установлен только для получателей средств федерального бюджета и только по государственным контрактам с субъектами малого и среднего предпринимательства. Общий срок оплаты для остальных организаций, использующих законодательство о закупках, установлен в 10 рабочих дней. При этом необходимо учитывать, что срок оплаты начинается со дня подписания заказчиком (получателем средств федерального бюджета) документа о приемке товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги при наличии на его лицевом счете соответствующих лимитов бюджетных обязательств. С 1 января 2022 г. акт приема-передачи товара формируется и подписывается в электронной форме с использованием единой информационной системы.

Предусмотреть возможность выплаты аванса в тексте государственного контракта можно только в случаях, прямо определенных законодательством. Перечень товаров, в отношении которых при заключении государственных контрактов о поставке товаров (об оказании услуг) получателями средств федерального бюджета невозможно преду-

смотреть авансовые платежи, утвержден распоряжением Правительства РФ от 16 января 2018 г. № 21-р «Об утверждении перечня товаров и услуг, в отношении которых при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров (оказании услуг) получателями средств федерального бюджета не предусматриваются авансовые платежи». В остальных случаях определено право заказчика устанавливать в заключаемых контрактах о поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) авансовые платежи в размере и порядке, установленных постановлением Правительства РФ от 9 декабря 2017 г. № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета». Размер авансового платежа зависит от вида поставляемого товара, оказываемой услуги, наличия или отсутствия банковского или казначейского сопровождения, а также контрагента по договору (например, при внутрисистемных поставках).

Нарушение сроков оплаты по государственному контракту неоднократно являлось предметом рассмотрения территориальными органами Федеральной антимонопольной службы. Согласно ч. 1 ст. 7.32.5 КоАП РФ нарушение должностным лицом заказчика срока и порядка оплаты товаров (работ, услуг) при осуществлении закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в том числе неисполнение обязанности по обеспечению авансирования, предусмотренного государственным или муниципальным контрактом, влечет за собой наложение административного штрафа в размере от 30 тыс. до 50 тыс. руб. Порядок возбуждения дел об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 7.32.5 КоАП РФ, а также случаи, когда действия (бездействие) государственного заказчика не являются составом административного правонарушения, подробно рассмотрены в письме ФАС России от 28 августа 2019 г. № ИА/74989/19 «О порядке возбуждения дел об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 7.32.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Как правило, в учреждениях уголовно-исполнительной системы для расчетов с контрагентами применяется счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» (п. 254 приказа Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 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»). В случае наличия в тексте государственного контракта условий о выплате авансового платежа дополнительно используется счет 1 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам». Для отражения указанных операций по учету расчетов по принятым обязательствам учреждением уголовно-исполнительной системы при поставке товара используется счет 0 302 30 000, а при оказании услуг и выполнении работ – счет 0 302 20 000. В свою очередь, бюджетный учет расходов по счету 0 302 30 000 подразделяется:

- на счет 0 302 31 000 (расчеты за приобретение основных средств);
- счет 0 302 32 000 (расчеты за поставку нематериальных активов);
- счет 0 302 33 000 (расчеты за приобретение производственных активов);
- счет 0 302 34 000 (расчеты за поставку материальных запасов).

Изложенное подтверждает необходимость правильного отнесения поставленного товара к нужной категории, именно от этого будет зависеть его отражение в бухгалтерском учете организации (предприятия, учреждения).

Рассмотрим объем финансирования на примере ФКУ ЦИТОВ УФСИН России по г. Москве (исходя из данных, размещенных в единой информационной системе) в период с 2017 по 2021 год (табл. 1).

Из данных, представленных в таблице 1, видно, что с 2018 г. наблюдается снижение объема финансирования рассматриваемого учреждения УИС (рис. 1).

Исходя из данных бухгалтерского учета на выделенные лимиты бюджетных обязательств были приобретены основные средства в объеме, указанном в таблице 2.

Таблица 1

Объем финансирования ФКУ ЦИТОВ УФСИН России по г. Москве за 2017–2021 гг.

Календарный год	Объем финансирования для осуществления закупок, руб.
2017	53 135 784,91
2018	68 829 987,11
2019	48 670 755,59
2020	37 717 226,08
2021	14 159 542,36

Таблица 2

**Объем приобретенных основных средств
ФКУ ЦИТОВ УФСИН России по г. Москве за 2017–2021 гг.**

Календарный год	Объем финансирования для осуществления закупок, руб.	Произведена закупка основных средств, руб.	В процентном соотношении от объема финансирования
2017	53 135 784,91	16 401 337,80	31
2018	68 829 987,11	50 429 002,20	73
2019	48 670 755,59	22 625 581,28	46
2020	37 717 226,08	21 152 141,18	56
2021	14 159 542,36	4 708 164,05	33

Из представленных данных видно, что основная доля закупок приходится на закупки, предметом которых являются основные средства.

Таблица 3

Отражение бухгалтерских операций по приобретению объекта основного средства

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оплата аванса в размере 30 % от стоимости контракта (125 000 x 30 %)	1 206 31 564	1 304 05 310	37 500
Поставка оборудования от поставщика	1 106 31 310	1 302 31 734	125 000
Произведен зачет аванса	1 302 31 834	1 206 31 664	37 500
Произведен полный расчет за поставленное оборудование (125 000–37 500)	1 302 31 834	1 304 05 310	87 500
Принятие к учету основного средства	1 101 34 310	1 106 31 310	125 000
Начисление амортизации (в размере 100 %)	1 401 20 272	1 104 34 411	125 000

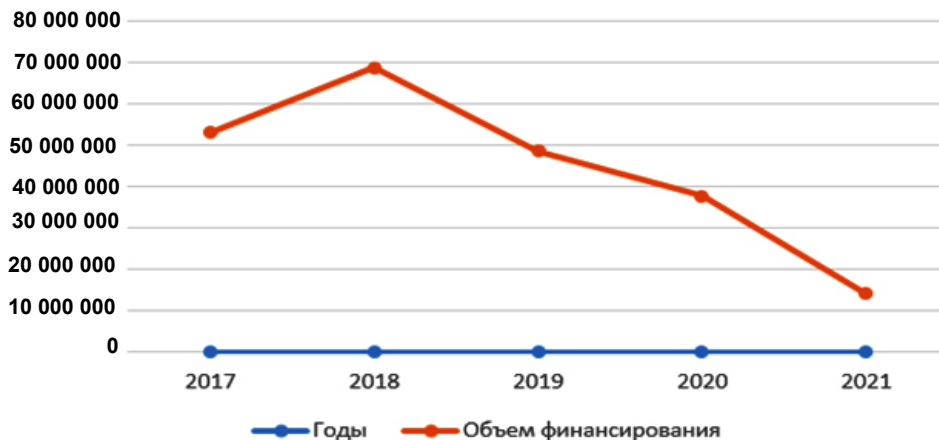


Рис. 1. Динамика объемов финансирования за 2017–2021 гг.

Рассмотрим порядок отражения в бухгалтерском учете операций по приобретению основных средств с применением авансовых платежей (табл. 3). Казенное учреждение заключило государственный контракт на поставку компьютерной техники в количестве 2 единиц, цена контракта составила 125 000 руб., транспортные расходы осуществляются за счет поставщика (данная сумма была включена в цену государственного контракта), условиями контракта предусмотрена выплата аванса в размере 30 % от цены контракта. Основанием для оплаты в данном случае являются расчетные документы поставщика: счета, товарные накладные, акты приема-передачи товара (составленный в электронной форме в единой информационной системе и подписанный усиленными электронно-цифровыми подписями). Основными документами со стороны государственного заказчика являются платежные поручения, кассовые документы. В рассматриваемом примере суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно. Состояние расчетов с поставщиками (подрядчиками) можно проверить и подтвердить наличие (отсутствие) задолженности актом сверки взаиморасчетов. До его формирования целесообразно уточнить сальдо и обороты по расчетам с поставщиком.

Поскольку для пользователей бухгалтерской отчетности важен учет в разрезе каждого контрагента, аналитический учет по счету 320 ведется по каждому предъявленному счету и по каждому поставщику (подрядчику). Аналитический учет может быть построен в каждом конкретном случае индивидуально в зависимости от потребностей учреждения, но он должен обеспечивать возможность получения необходимых данных по поставщикам.

В процессе совершения сделок у сторон, исполняющих договорные обязательства, могут возникнуть взаимные претензии. Урегулирование споров между юридическими лицами возможно в два этапа: на первом этапе одна сторона предъявляет претензию другой стороне, нарушившей договорные обязательства; если после этого стороны не смогли прийти к согласию, то на втором этапе пострадавшая сторона обращается с иском в арбитражный суд. При претензионной работе следует руководствоваться следующими законами:

- ГК РФ регулирует порядок исполнения обязательств, виды ответственности за неисполнение обязанностей, возможности одностороннего отказа от контракта;
- Закон о контрактной системе в ст. 94, 95 содержит порядок проверки итогов выполнения государственного контракта;

– АПК РФ в ч. 5 ст. 4 указывает ситуации, когда претензионный порядок является обязательным. В ч. 1 ст. 126 АПК РФ определено, что истец должен приложить к иску копию претензии, а также документацию, подтверждающую позицию заказчика;

– иные нормативные акты применяются в том случае, если предметом контракта являются отдельные виды объектов (ст. 39 Федерального закона от 8 ноября 2007 г. № 259, ст. 55 Федерального закона от 7 июля 2003 г. № 126 и пр.).

В претензии, подаваемой на основании Закона о контрактной системе, указываются данные о сторонах контракта (название, адрес), номер и дата контракта, причины предъявления претензии, доказательства нарушений при исполнении договора, основание для наложения ответственности на поставщика, требование заказчика, сроки, в которые можно будет добровольно исполнить поставленные требования. С 5 июля 2021 г. в единой информационной системе в сфере закупок реализована возможность подачи жалобы в электронном виде в ФАС России и ее территориальные органы, с 1 января 2022 г. все жалобы по электронным процедурам закупок направляются через единую информационную систему.

Заключение

Таким образом, сформированное на основании государственного контракта бюджетное обязательство подлежит исполнению в пределах доведенных лимитов в течение 10 рабочих дней, а субъектам малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций – в течение 7 рабочих дней. Электронное обжалование в ФАС России посредством единой информационной системы в сфере закупок позволяет осуществить:

- переход на электронный документооборот между участниками процесса;
- автоматическое заполнение формы жалобы при указании идентификационного кода закупки;
- автоматическую проверку правильности заполнения жалобы, соблюдения сроков подачи и рассмотрения жалобы;
- автоматическое размещение сведений в реестре жалоб, плановых и внеплановых проверок, в том числе принятых по ним решений и выданных предписаний.

Информация об авторах

И. А. Кузьмина – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа, финансов и налогообложения;

И. А. Стручкова – начальник юридической службы.

Information about the authors

I. A. Kuz'mina – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis, Finance and Taxation;

I. A. Struchkova – head of the legal service.

Примечание

Содержание статьи соответствует научной специальности 5.2.3. Региональная и отраслевая экономика (экономические науки).

Статья поступила в редакцию 19.05.2022; одобрена после рецензирования 30.06.2022; принята к публикации 16.08.2022.

The article was submitted 19.05.2022; approved after reviewing 30.06.2022; accepted for publication 16.08.2022.