

Централизация бухгалтерского учета и отчетности

Руководитель казенного учреждения
в сфере здравоохранения Вологодской области
«Централизованная бухгалтерия» Дуганов М.Д.

[mduganov @rambler.ru](mailto:mduganov@rambler.ru)

Нормативные документы

- Постановление Правительства ВО от 22 декабря 2014г. №1173 «О плане мероприятий («Дорожной карте») по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в органах исполнительной власти области и государственных учреждениях области»;
- Постановление Губернатора ВО от 13 октября 2016г. №605 «О передаче функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности государственных бюджетных и автономных учреждениях области»;
- Постановление Правительства ВО от 28 марта 2016г. №288 «О создании Единой централизованной информационной системы бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности» (с изменениями);
- Приказ ДЗО от 26 апреля 2017г. №183 «О передаче функций по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности учреждений, подведомственных департаменту здравоохранения области»;
- Приказ ЦИТ ВО от 18 мая 2017г. №107-О «Об утверждении формы соглашения об обработке персональных данных в ЕЦИС».

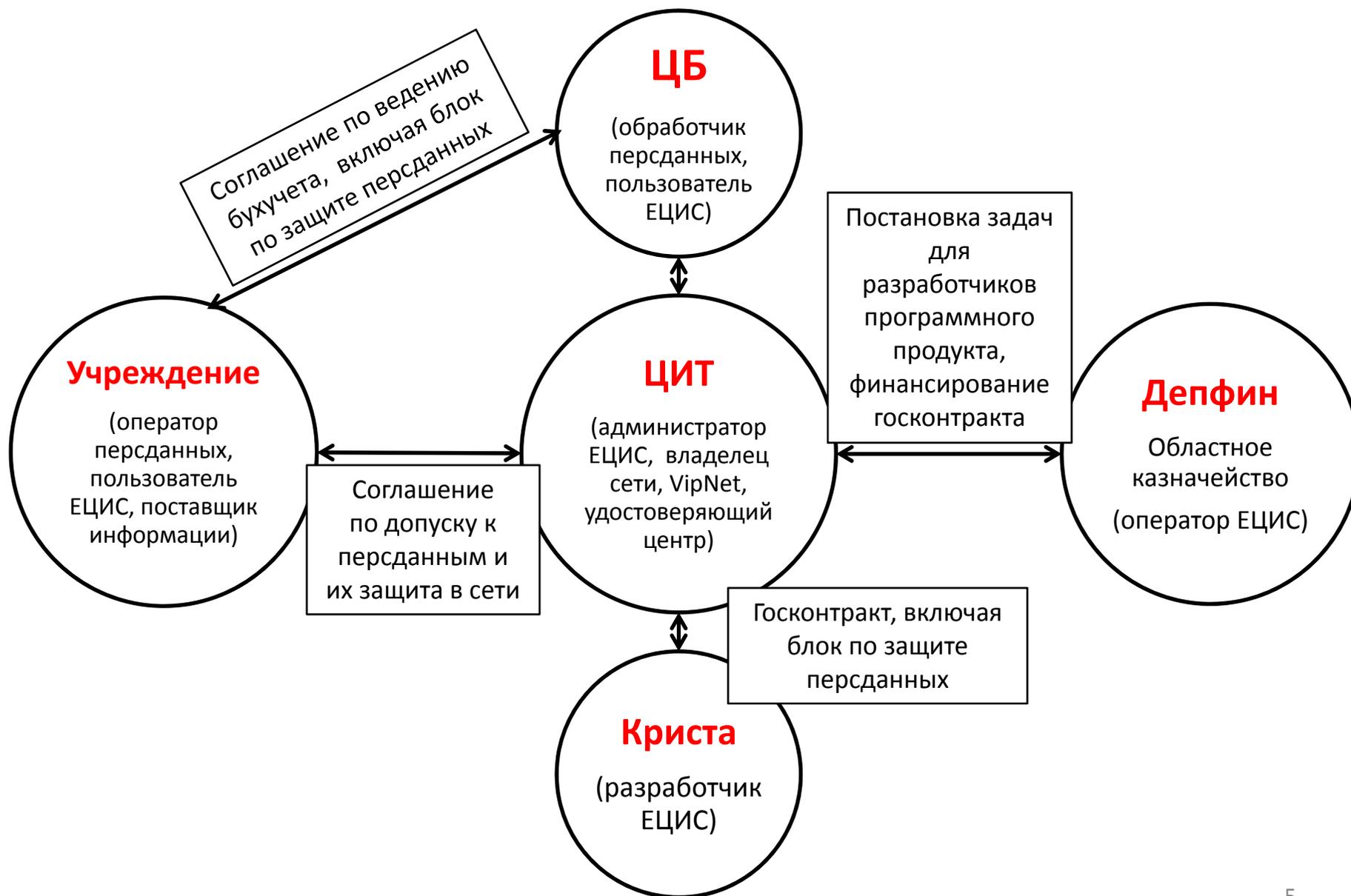
Электронный документооборот

- Электронный документ – документ, данные которого заполнены в ЕЦИС, подписанный ЭП ответственного специалиста, идентичный по содержанию и форме с документом, оформленным на бумажном носителе информации.
- Создание электронного документа на основании первичного производится ответственным исполнителем непосредственно в учреждении.
- Ответственность за корректный ввод первичной информации лежит на непосредственном исполнителе из числа сотрудников учреждения здравоохранения.

План мероприятий по централизации бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях сферы здравоохранения области

Наименование мероприятия	Срок/ период реализации	Количество ставок бухгалт. служб, всего	Расходы на содержание бухг. служб в расчете на год, тыс.руб.	Бюджетный эффект (оценка), тыс. руб.	Ответственные исполнители
<i>I этап.</i> Осуществление передачи функций бухгалтерского учета и составления отчетности 16 бюджетных учреждений здравоохранения, финансируемых из областного бюджета, в КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия»	1 полугодие 2017 года	82,5	21 809,6	10 904,8	департамент здравоохранения области, КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия», бюджетные учреждения здравоохранения
<i>II этап.</i> Осуществление передачи функций бухгалтерского учета и составления отчетности 12 бюджетных учреждений здравоохранения, финансируемых из областного бюджета, в КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия».	До 15 ноября 2017 года	117,75	27 501,5	13 750,8	
Итого по I и II этапам		200,25	49 311,1	24 655,6	4

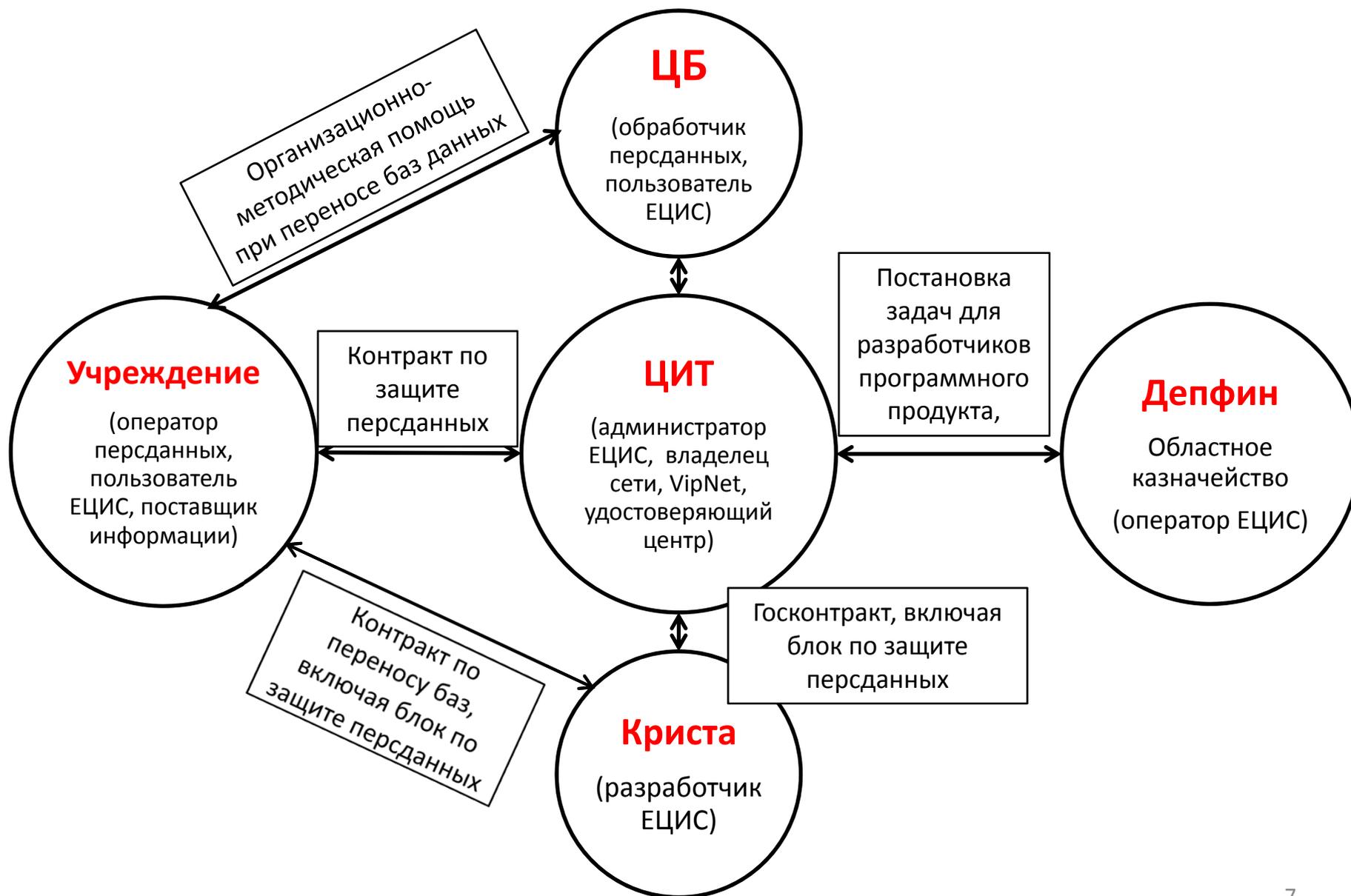
Централизация бухгалтерского учета (I-II этап)



План мероприятий по централизации бухгалтерского учета и отчетности в учреждениях здравоохранения области, работающих в системе ОМС

Наименование мероприятия	Срок/ период реализаци и	Количество о ставок бухгалтерских служб, всего	Годовые расходы на содержание бухгалтерских служб, млн.руб.	Учреждения, участвующие в программе	Ответственные исполнители
3 этап. Перенос баз данных бухгалтерского учета в Единую централизованную информационную систему, установка VipNet	До 1 октября 2018 года			Учреждения здравоохранения области, работающие в системе ОМС	департамент здравоохранения области, Центр информационных технологий, учреждения здравоохранения
4 этап. Централизация функций бухгалтерского учета и отчетности на конкурсной основе.	С 1 октября 2018 года			Областные учреждения, ЛПУ г. Вологды и г. Череповец, работающие в системе ОМС	департамент здравоохранения области, КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия», учреждения здравоохранения
5 этап. Централизация функций бухгалтерского учета и отчетности, закупка услуг у единственного поставщика.	С 1 января 2019 года			ЦРБ	департамент здравоохранения области, КУ СЗ ВО «Централизованная бухгалтерия», учреждения здравоохранения
Итого по 3 - 5 этапам		598,25	246,2		6

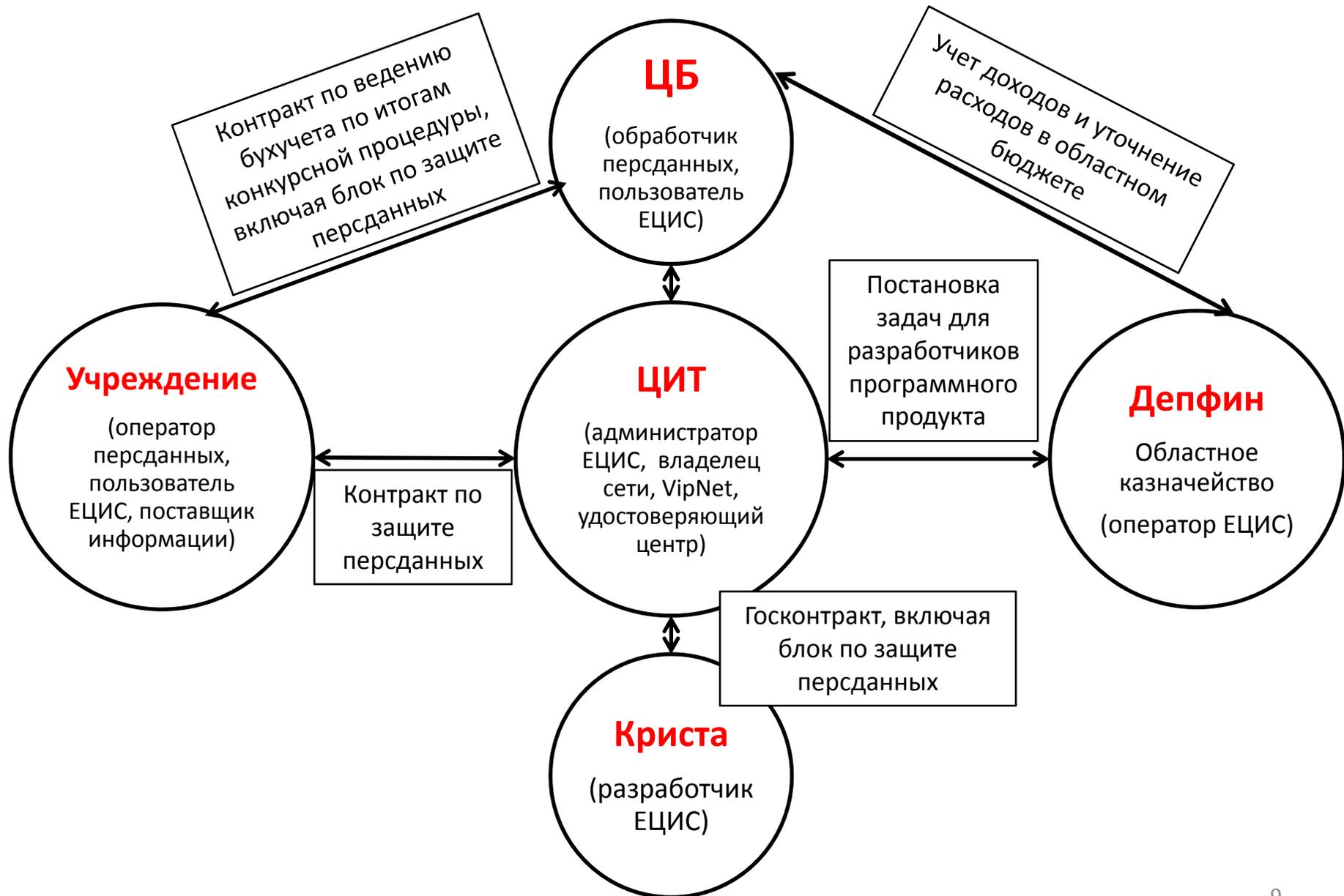
Перенос баз данных из 1-С в ЕЦИС (III этап)



Перенос баз из программы 1-С в ЕЦИС

- Заключение контракта с профильной организацией на 10 рабочих мест;
- Базовое Тех. задание, единое для всех ЛПУ (ориентировочная цена 99 тыс.руб.);
- Обучение сотрудников ЛПУ специалистами профильной организации;
- Перераспределение функциональных обязанностей сотрудников в ЛПУ;
- Реализация индивидуальных доработок блоков для обеспечения нужд ЛПУ (цена договорная);
- Установка большего количества мест (доп. оплата);
- Контракт с ЦИТ (защита персональных данных, VipNet-клиент и/или VipNet-координатор) (Техзадание базовое для всех ЛПУ, возможны индивидуальные доработки).

Централизация бухгалтерского учета (IV-V этап)



Централизация бухгалтерского учета на основе контракта

- Подготовка технического задания, единого для всех ЛПУ;
- Закупка у единственного поставщика согласно п.6 ч.1 ст.93 ФЗ-44;
- Уточнение департаментом здравоохранения области количества и наименований должностей, подлежащих централизации;
- Предупреждение сотрудников бухгалтерских служб о сокращении после заключения контракта с ЦБ;
- Перевод части сотрудников в штат ЦБ с одновременной передачей компьютерной техники и мебели.

Нормативные документы

- **Федеральный закон от 6 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (изменения от 26 июля 2019 года №247-ФЗ):**

статья 7:

1. Ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета организуются руководителем экономического субъекта, за исключением случаев, если иное установлено бюджетным законодательством Российской Федерации.

3.1. Порядок передачи полномочий по ведению бухгалтерского учета и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями бюджетной сферы устанавливается бюджетным законодательством Российской Федерации.

- **Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (изменения внесены Федеральным законом от 26.07.2019 N 199-ФЗ) статья 264.1.**

пункт 6: По решению Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации полномочия соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местной администрации (их территориальных органов, подведомственных казенных учреждений) по начислению физическим лицам выплат по оплате труда и иных выплат, а также связанных с ними обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и их перечислению, по ведению бюджетного учета, включая составление и представление бюджетной отчетности, консолидированной отчетности бюджетных и автономных учреждений, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бюджетного учета, по обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы могут быть переданы в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации, соответственно Федеральному казначейству, финансовому органу субъекта Российской Федерации, финансовому органу муниципального образования.» (передача полномочий по ведению учетных функций ОИГВ).

- **Закон Вологодской области от 19 февраля 2008 года № 1758-ОЗ «О бюджетном процессе Вологодской области» (изменения от 1 ноября 2019 года № 4588-ОЗ) статья 31**

часть 6: Полномочия по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и предоставлению бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности бюджетных и автономных учреждений могут быть переданы казенным учреждениям области по решению Правительства области.

- **Приказ Минфина РФ от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»**

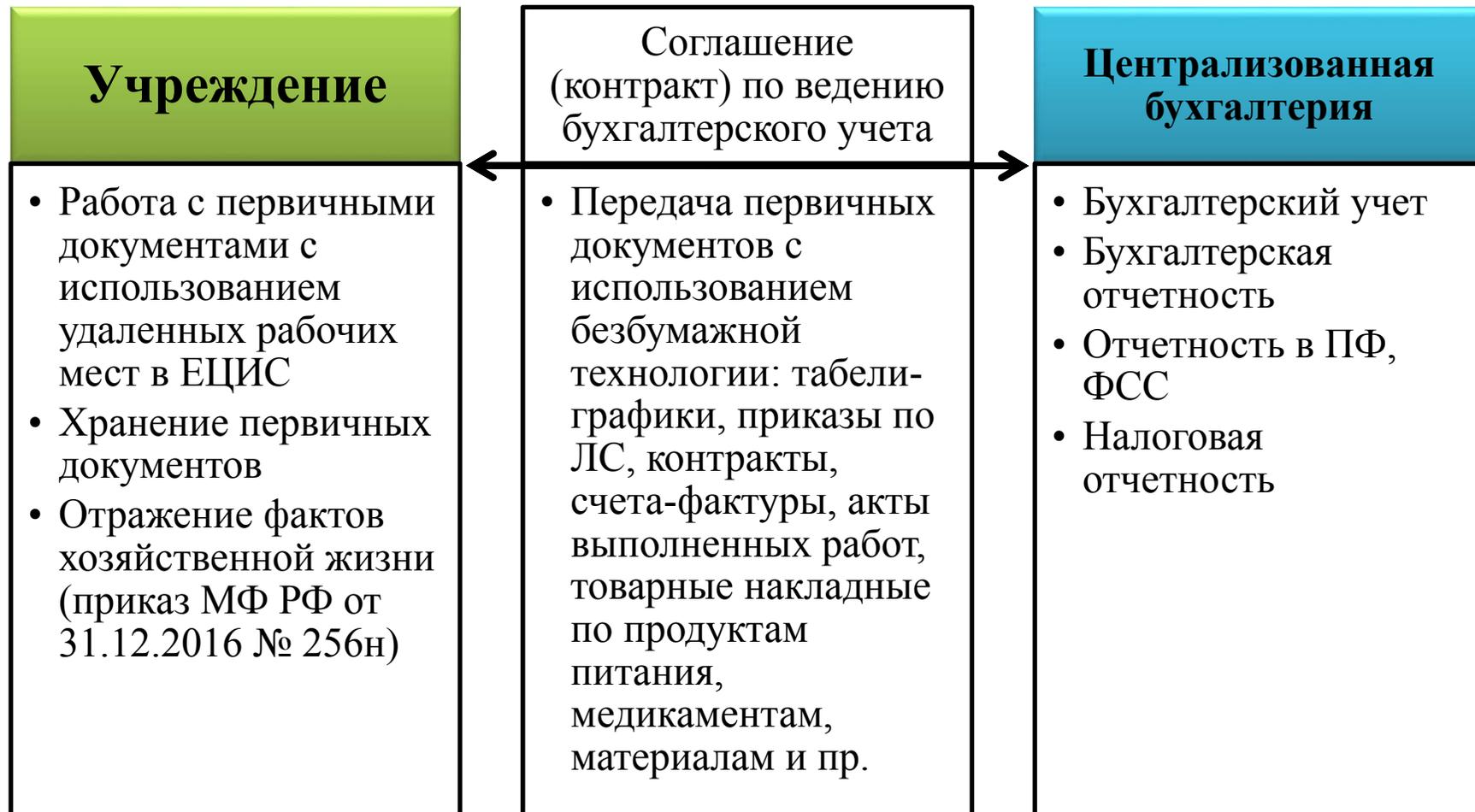
пункт 22: Правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота, технология обработки (представления (обмена) учетной информацией при условии ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по договору (соглашению) иным учреждением, организацией (централизованной бухгалтерией), устанавливается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики с учетом особенностей организации ведения бухгалтерского учета, предусмотренных таким договором (соглашением).

пункт 23: К бухгалтерскому учету принимаются первичные (сводные) учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, из предположения надлежащего составления первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление.

пункт 24: Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг (соглашение о передаче полномочий) по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

Централизация бухгалтерского учета и отчетности



Проблемы при работе в ЕЦИС, с которыми сталкиваются учреждения

- отсутствие синхронизации ЕЦИС с РИС и ЕИС, увеличение объема работы по вводу данных;
- необходимость сканирования документов для направления в ЦБ;
- сложность интерфейса ввода данных для работников без бухгалтерского образования;
- увеличение нагрузки на кадровую, контрактную, экономическую службы учреждений в связи с тем, что ряд функциональных обязанностей выполняли специалисты бухгалтерской службы;
- не учитываются особенности учета учреждений здравоохранения, необходимость доработки интерфейсов «Склад», «Аптека», «Табельный учет».

Разделение и уточнение полномочий ЦБ и ЛПУ (кадры и зарплата)

Наименование документа	Функции учреждения	Функции ЦБ
<p>Табель учреждения</p>	<p>Создание, изменение, подписание ЭП, отправка Исполнителю.</p>	<p>Прием/Отклонение. Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды. Подготовка платежных поручений для выплаты заработной платы и перечислений во внебюджетные фонды. Подготовка бухгалтерской и налоговой отчетности.</p>
<p>Приказы о стимулирующих выплатах</p>	<p>Создание электронного документа (заполнение даты, номера приказа, наименование учреждения, ФИО руководителя, тема документа, выбор работника из справочника, должности, подразделения, вида доплаты/надбавки, процент/сумма доплаты/надбавки, дополнительной информации). Изменение, подписание ЭП, отправка Исполнителю.</p>	<p>Прием/Отклонение, выбор документа для расчета, начисление, выплата в составе заработной платы</p>

Разделение и уточнение полномочий ЦБ и ЛПУ (бухгалтерия)

Наименование документа	Функции учреждения	Функции ЦБ
<p>Санкционирование- договор государственный контракт (извещение, контракт) либо договор</p>	<p>Заполнение Электронного документа с указанием даты; номера документа; лицевого счета; источника (КФО), раздела БК (КБК), типа документа; исполнения договора; поставщика; получателя; наименования; предмета договора; закупки.</p> <p>В детализации электронного документа указывается учреждение; лицевой счет; раздел БК (КБК); КОСГУ; источник (КФО); наименование; количество; цена; Суб-ЭКР; тип денежных средств.</p> <p>Предоставление Скан-образа.</p>	<p>Отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Формирование регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности.</p>
<p>Входящий счет Акт, акт выполненных работ (услуг), акт приемки-передачи выполненных работ (услуг), акт приемки-передачи неисключительных прав, уведомление, товарная - накладная, счет-фактура, универсально передаточный документ</p>	<p>Заполнение Электронного документа с указанием вида документа; даты; номера документа; договора; получателя; отправителя; лицевого счета; источника (КФО); раздела БК (КБК).</p> <p>В детализации электронного документа указывается учреждение; лицевой счет; наименование; количество; раздел БК (КБК); КОСГУ; источник (КФО); цена; Суб-ЭКР; тип денежных средств.</p> <p>Предоставление Скан-образа. Отражить: расходы производятся за счет себестоимости оказываемой услуги (работы) или за счет прибыли</p>	<p>Отражение фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета. Формирование регистров бухгалтерского учета, бухгалтерской отчетности. Формирование налоговой отчетности. Участие в инвентаризации финансовых активов.</p> <p>Предоставление описей для проведения инвентаризации нефинансовых активов.</p> <p>Формирование платежных поручений.</p>

ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

ППО № 1173 «Дорожная карта» по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности в ОИГВО и госучреждениях области

ПГО № 605
О передаче функций по ведению бухгалтерского учета в госучреждениях области

ППО № 288
О создании ЕЦИС

ППО № 1097 О создании КУ СЗ ВО «ЦБ»

Год	Учреждения	Кол-во шт. ед. бухгалтерии	Бюджетный эффект в год
2017	26 учреждений, финансируемых за счет средств обл. бюджета	200,25	24,7 (2018 г.)
2018	62 учреждения, финансируемых за счет средств ОМС + ОМЦ «Резерв»	598,25	123,1 (2019 г.)
Всего	89 учреждений	798,5	147,8

В ЦБ в настоящее время 252 бухгалтера, открыт филиал в г. Череповец.
Планируемое финансирование на 2019 год: 145,3 млн. рублей
(в том числе 34,8 млн. рублей – бюджет, 110,5 млн. рублей - ОМС).

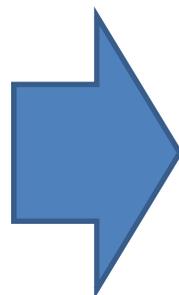
Фактическое соотношение сокращения бухгалтерских служб в ЛПУ

	1 этап (бюджет)	2 этап (ОМС)	Итого	Факт за октябрь 2019г.
Количество должностей бухгалтерских служб в ЛПУ	207,25	598,25	805,5	
в т.ч. бухгалтеров	186	571	757	
Плановое количество должностей бухгалтеров в ЦБ, 1:2	93	285,50	378,50	
Предельная штатная численность по Постановлению				365,5
Количество должностей в ЦБ по штатному расписанию	72,75	266	338,75	338,5
АУП	12	21	33	30
в т.ч. бухгалтеров	60,75	245	305,75	308,5
Количество бухгалтеров в ЦБ, физических лиц				234
Фактическое соотношение	1 : 3,1	1 : 2,33	1 : 2,48	
Коэффициент укомплектованности бухгалтеров				0,76
Коэффициент совместительства бухгалтеров				1,32

Централизация бухгалтерских служб учреждений здравоохранения области

Оптимизация штатной численности

Штатная численность бухгалтерских служб учреждений до централизации



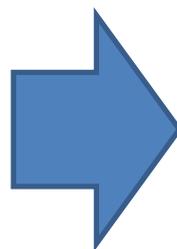
Предельная штатная численность КУ СЗ ВО «ЦБ»



Централизация бухгалтерских служб учреждений, финансируемых из областного бюджета (без ОМС)

Оптимизация расходов на ФОТ

Расходы на ФОТ
бухгалтерских служб МО
до централизации



Содержание
КУ СЗ ВО «ЦБ»

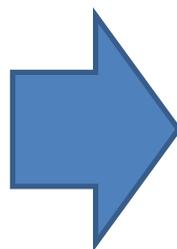


50,0 %

Централизация бухгалтерских служб учреждений, финансируемых за счет средств ОМС

Оптимизация расходов на ФОТ

Расходы на ФОТ
бухгалтерских служб МО
до централизации



Расходы на контракт
с КУ СЗ ВО «ЦБ»



49,0 %

Бюджетный эффект централизации бухгалтерских служб учреждений здравоохранения

по учреждениям,
финансируемым из
областного бюджета

21,3
млн. руб.

по учреждениям,
финансируемым
за счет средств ОМС

81,2
млн. руб.

102,5
млн. руб.

Структурный эффект: преимущества

Усиление контрольных функций

Возможность получения оперативной аналитической информации

Возможность работы в единой системе территориально распределенной сети

Исключение дублирующих функций, отказ от бумажных носителей информации

Освобождение учреждений от несвойственных функций

Благодарю за внимание.