

Тема 1. Единые правила учета в государственных правоохранительных органах

1. Общая характеристика правоохранительных органов.
2. Структура и функции государственных правоохранительных органов.
3. Состав расходов бюджета на правоохранительную деятельность.
4. Номенклатура учреждений и состав основных расходов правоохранительных органов

1. Общая характеристика правоохранительных органов

В соответствии со **ст.2 конституции РФ** "человек, его права и свободы являются высшей ценностью. Признание, соблюдение и защита прав и свобод человека и гражданина - обязанность государства".
(http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399/ec8354bcf00aac2d2899fbf033c3ef963e91411e/)

И государство осуществляет эту функцию в виде специальной деятельности государственных органов, которые существуют исключительно и главным образом для решения указанных задач и называются правоохранительными.

Правоохранительные органы (ПО) — обособленная группа, преимущественно государственных органов, осуществляющая деятельность по охране правопорядка и законности, защите прав и свобод человека, проведению оперативно-розыскной деятельности и оказанию юридической помощи.

Система ПО – совокупность органов, образующих определенную целостность, единство. В нее входят:

1. Государственные органы, специально созданные для охраны правопорядка;
2. Негосударственные организации.

В целом, в России к правоохранительным органам относят военизированные органы, осуществляющие оперативную, следственную или прокурорскую деятельность на основании специальных законов.



Правоохранительные органы составляют определенным образом обособленную по признаку профессиональной деятельности самостоятельную группу органов государства, имеющих свои четко определенные задачи и направления деятельности.

Правоохранительные органы - такие государственные органы и общественные организации, которые на основе закона, в установленном им порядке призваны обеспечивать законность и правопорядок, защиту прав и интересов граждан, трудовых коллективов, общества и государства, предупреждать и пресекать правонарушения, применять меры государственного принуждения или общественного воздействия к лицам, нарушившим законность и правопорядок.

Направления правоохранительной деятельности:

1. Конституционный контроль (*проверять применяемые законы на соответствие Конституции*);
2. Осуществление правосудия (*рассмотрения дел, вынесения по ним решений*);

3. Организационное обеспечение деятельности судов (*материальные, кадровые ресурсы*);

4. Прокурорский надзор (деятельность прокуратуры по предотвращению преступлений, преследование);

5. Выявление и расследование преступлений;

6. Предупреждение преступлений и правонарушений;

7. Исполнение судебных решений;

8. Оказание юр. помощи.

Правоохранительная деятельность — вид государственной деятельности, которая осуществляется с целью охраны права путём применения юридических мер воздействия в строгом соответствии с законом и при неуклонном соблюдении установленного им порядка.

2. Структура и функции государственных правоохранительных органов

Виды правоохранительных органов

- Органы выявления и расследования преступлений
- Органы юридической помощи
- Органы обеспечения правопорядка и безопасности

Все правоохранительные органы осуществляют одну или несколько из следующих функций:

1. Конституционный контроль
2. Прокурорский надзор
3. Расследование правонарушений
4. Обеспечение безопасности
5. Исполнение судебных решений
6. Оперативно-розыскная деятельность
7. Охрана общественного порядка
8. Оказание юридической помощи

9. Профилактическая деятельность по предупреждению правонарушений



- Конституционный Суд РФ, конституционные и уставные суды субъектов Федерации осуществляют конституционный контроль;
- Система судов общей юрисдикции (гражданские, военные суды, мировые судьи) и система арбитражных судов осуществляют правосудие;
- Судебный департамент при Верховном Суде РФ и его местные учреждения, служба судебных приставов, иные службы Министерства юстиции РФ осуществляют функцию организационного обеспечения деятельности судов;
- Прокуратура в лице ее центральных, территориальных органов и специализированных прокуратур осуществляют прокурорский надзор и иные функции;
- Органы дознания и предварительного следствия МВД, ФСБ, следственные органы прокуратуры, иные органы, в компетенцию которых входит осуществление дознания, выполняют функцию выявления и расследования преступлений;
- Адвокатура осуществляет функцию оказания юридической помощи, защиту прав граждан и охрану закона от имени гражданского общества;

- Нотариат защищает права и законные интересы граждан.

Финансирование правоохранительной деятельности осуществляется в меньших размерах по сравнению с расходами государства на национальную оборону. Основная часть бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование правоохранительной деятельности, приходится на органы внутренних дел.

Основные признаки правоохранительной деятельности:

- юридические меры воздействия;
- строгое соответствие с законом;
- установленный законом порядок исполнения;
- реализация специально-уполномоченными органами.

Главная цель правоохранительной деятельности – пресечение правонарушений, поиск и наказание правонарушителей.

Задачи конкретных правоохранительных органов установлены в законодательных актах, регулирующих их организацию и деятельность (например, в Законе "О милиции", в Федеральном законе "О прокуратуре РФ").

3. Состав расходов бюджета на правоохранительную деятельность

Расходы на национальную безопасность и правоохранительную деятельность – расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, а также другие мероприятия в данной области.

Финансирование правоохранительной деятельности осуществляется в меньших размерах по сравнению с расходами государства на национальную оборону. Основная часть бюджетных ассигнований, направляемых на финансирование правоохранительной деятельности, приходится на органы внутренних дел.

Общественный порядок и безопасность. Сюда включаются расходы на:

- 1) функционирование органов внутренних дел – милиции, внутренних войск, пограничных войск;
- 2) содержание учреждений пожарной службы;
- 3) организацию работы гражданских и уголовных судов и всей системы судопроизводства, на содержание уголовно-исправительной системы (тюрем, исправительно-трудовых колоний, колоний для малолетних и несовершеннолетних преступников);
- 4) организацию и работу органов прокуратуры и государственной безопасности.

Расходы на оборону страны (военные расходы) относятся к важнейшим государственным расходам. Все военные расходы можно разделить на прямые, косвенные и скрытые.

Предусмотренные бюджетом группы расходов на оборону включают в основном **прямые** военные расходы, проходящие через Министерство обороны.

В состав **прямых** расходов включаются затраты на:

- 1) содержание личного состава армии и флота;
- 2) вооружение;
- 3) материально-техническое оснащение;
- 4) строительство военных объектов;
- 5) военные исследования и разработки;
- 6) пенсионное обеспечение военнослужащих и членов их семей;
- 7) подготовку кадров;
- 8) создание запасов и ресурсов на случай войны и др.

Часть средств направляется на покрытие доли Российской Федерации в общих военных расходах государств – членов СНГ. В состав военных входят расходы Министерства РФ по атомной энергии, по выполнению заказов Министерства обороны и расходов на оборону, а также расходы на реализацию международных договоров по ликвидации, сокращению, ограничению вооружения и др.

К косвенным военным расходам относятся:

- 1) расходы на ликвидацию последствий войны и милитаризации;
- 2) пенсии и пособия участникам войны;
- 3) расходы на восстановление разрушенного хозяйства;
- 4) затраты на перевод экономики на мирные рельсы;
- 5) выплаты репарационных платежей.

Скрытые военные расходы включают в себя:

- 1) исследовательские расходы;
- 2) расходы на подготовку к мобилизационным мероприятиям;
- 3) расходы на подготовку населения на случай войны. В затратах на оборону отражаются расходы, связанные со строительством и содержанием вооруженных сил и гражданской обороной.

Это затраты на:

- 1) закупку вооружения, военной техники и имущества;
- 2) научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы;
- 3) капитальное строительство;
- 4) поддержание мобилизационных мощностей;
- 5) управление, содержание и материальное обеспечение войск гражданской обороны.

Расходы на оборону вызваны **необходимостью сохранения и развития комплекса оборонной промышленности**, поддержания боеготовности армии, продолжения разработки новейших образцов вооружений, а также усилением социальной защищенности военнослужащих и членов их семей, повышением окладов офицерскому составу, ростом цен на военную продукцию и рядом других причин. Общий размер и уровень расходов на оборону зависят от различных внутренних и внешних факторов: международной обстановки; протяженности и характера границ, обусловленных размерами территории страны; современного развития военного дела и состояния технического оснащения армии и флота; экономических возможностей страны.

Расходы на оборону, хотя и являются необходимыми, носят непроизводительный характер, а потому государство стремится создать путем проведения миролюбивой внешней политики такие условия, при которых появляется возможность сокращать военные расходы. Доказано, что деньги, вложенные в мирные отрасли экономики, в пять раз более производительны, чем затраты военных отраслей.

4. Номенклатура учреждений и состав основных расходов правоохранительных органов

Расходы по обеспечению правоохранительной деятельности, в соответствии со **статьей 85 Бюджетного кодекса РФ**, финансируются совместно за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

(http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ebcb0357c21a5b6ff161eb2e6659e45e526a1a69/)

Исполнение федерального бюджета министерства осуществляется в полном соответствии с утвержденной бюджетной росписью.

Учет денежных средств и материальных ценностей, используемых на правоохранительную деятельность, ведется в финансовых службах данных органов субъектов Российской Федерации специальными сотрудниками, допущенными к сведениям, составляющим государственную тайну.

Закон устанавливает, что финансовые средства, выделенные государственным органам, расходуются в порядке, устанавливаемом руководителем этих органов. В системе России главным распорядителем кредитов (финансовых средств), ежегодно получаемых от Министерства финансов Российской Федерации, является министр внутренних дел.

Выделенные на ведение правоохранительной деятельности ассигнования должны расходоваться эффективно и рационально и не выходить за установленные пределы. Ответственность за соблюдение этих требований

несут руководители оперативных аппаратов и подразделений, организующие контроль за расходованием денежных средств. По каждому случаю незаконного использования средств, выделенных на ПД, производится служебное расследование с участием руководителя проверяемого либо вышестоящего оперативного аппарата. По результатам такого расследования виновные привлекаются к материальной, дисциплинарной, а при наличии оснований - к уголовной ответственности.

Расчет объема затрат на реализацию основных правоохранительных функций позволяет четко формулировать определенные цели деятельности, описывать поддающиеся количественной оценке ожидаемые результаты реализации соответствующих мероприятий, их экономическую и социальную эффективность.

При ведении бюджетного учета бухгалтера государственных правоохранительных органов сталкиваются с некоторыми трудностями, связанными с правовым статусом правоохранительных учреждений, как участников бюджетного процесса, а также со спецификой деятельности.

Как правило, государственные правоохранительные органы относятся к казенным учреждениям.

В соответствии с бюджетным законодательством казенные учреждения осуществляют операции по исполнению соответствующего бюджета на основе утвержденной бюджетной сметы. Требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения:

- установление годового объема и направления расходования средств бюджета на основе доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) на принятие и исполнение бюджетных обязательств;
- показатели расходов (ЛБО) формируются в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией целевых статей и видов расходов;
- смета составляется казенным учреждением по форме, утвержденной главным распорядителем средств бюджета (далее – ГРСБ);

- смета составляется на основании установленных ГРСБ на соответствующий финансовый год *расчетных показателей*, характеризующих деятельность учреждения и доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств;

- допускается при ведении сметы внесение изменений в пределах доведенных в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств в течение финансового года.

Казенные учреждения обеспечивают выполнение уставных функций, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг (выполнению работ) физическим и (или) юридическим лицам. Казенное учреждение может оказывать платные услуги, при условии, если такое право *предусмотрено в его учредительном документе*. В этом случае доходы, полученные от указанной деятельности, поступают в соответствующий бюджет бюджетной системы РФ, а казенное учреждение осуществляет бюджетное полномочие участника бюджетного процесса – администратора дохода бюджета по соответствующим кодам КОСГУ классификации доходов бюджета (**статья 160.1 БК РФ**).
(http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/3b732d2bd4dcd1798d4d0d7b54408e54407e5bd6/)

В соответствии со статьей **41 БК РФ** предусмотрены виды доходов бюджета:

(http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/c5a5b77bd2e9718ef6faf32c062d3faeff632d8f/)

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также

имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями.

Таким образом, доходы, полученные от оказания платных услуг казенными учреждениями, признаются доходами бюджета и подлежат зачислению на единый счет соответствующего бюджета. При этом отражение операции на учете зависит от того, администрирует или не администрирует доход бюджета казенное учреждение.

Если казенное учреждение *не осуществляет* кассовое администрирование поступления дохода бюджета (код 130) по деятельности в рамках оказания платных услуг, то администратором по кассовому администрированию дохода бюджета (код 130) через распределение бюджетных полномочий является другое юридическое лицо (как правило, ГРСБ или финансовый орган или администрация). В этом случае на бюджетном учете учреждения операция по оказанию платных услуг отражается в следующем порядке:

- *начисление задолженности заказчика и дохода бюджета (код 130) за оказанные услуги по установленным ценам* (казенное учреждение – администратор дохода бюджета по начислению):

Дебет 1 205 30 560 Кредит 1 401 10 130

- *зачисление денежных средств от заказчика услуги на единый счет бюджета* (на основании Извещения ф.0504805 от ГРСБ, Уведомления финансового органа или администрации):

Дебет 1 304 04 130 Кредит 1 303 05 730

и одновременно

Дебет 1 303 05 830 Кредит 1 205 30 660

Если казенное учреждение осуществляет кассовое администрирование дохода бюджета (код 130), т.е. является администратором кассового дохода, то операция отражается в бюджетном учете в следующем порядке:

- начисление задолженности заказчика и дохода бюджета (код 130) за оказанные услуги по установленным ценам (казенное учреждение – администратор дохода бюджета по начислению):

Дебет 1 205 30 560 Кредит 1 401 10 130

- зачисление денежных средств от заказчика услуги на единый счет бюджета (на основании Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета):

Дебет 1 210 02 130 Кредит 1 205 30 660

Казенные учреждения, оказывающие платные услуги и получающие добровольные взносы и пожертвования имеют право на получение дополнительных бюджетных ассигнований (ЛБО), связанных с покрытием соответствующих расходов (п. 3 ст. 217 БК РФ, ст. 30 Федерального закона № 83-ФЗ).

В настоящее время счет 502 00 «Принятые обязательства» применяется в целях учета принятых казенными учреждениями бюджетных обязательств за счет бюджетной сметы (счет 502 11), а также принятых учреждениями денежных обязательств перед юридическими и физическими лицами (счет 502 12). При этом принятие бюджетных обязательств по счету 502 11 «Принятые обязательства» должно осуществляться на стадии заключения договоров (контрактов) с контрагентами. Принятие денежных обязательств по счету 502 12 «Принятые денежные обязательства» осуществляется на стадии исполнения договоров (контрактов) на основании первичных бухгалтерских документов. Редакция **п. 319 Инструкции № 157н** (http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750/) вводит новую группировку принятых (*принимаемых*) учреждением обязательств, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующие аналитические коды:

1 «Принятые обязательства»;

2 «Принятые денежные обязательства»;

7 «Принимаемые обязательства»;

9 «Отложенные обязательства».

Принятие казенными учреждениями бюджетных обязательств по счету 502 00 «Принятые обязательства» должно осуществляться в момент объявления конкурса, котировок, т. е. *до заключения договоров (контрактов)*, связанных со сделками. *Таким образом*, заявленные учреждениями конкурсы и котировки признаются принимаемыми обязательствами и подлежат отражению на бюджетном учете по счету 502 17 «Принимаемые обязательства», а также раскрытию данной информации в отчетности учреждений (ф. 0503128).

В настоящее время счет 504 10 «Сметные (плановые, *прогнозные*) назначения» должен использоваться не только бюджетными и автономными учреждениями в целях учета сумм, утвержденных на соответствующий финансовый год плановых назначений по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), но и *казенными учреждениями в целях ведения кассового плана и прогнозирования доходов бюджета*.

В п. 324 Инструкции № 157н предусмотрено использование данного счета для учета администраторами доходов бюджетов данных по прогнозным (плановым) показателям доходов бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям).

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое синтетический, аналитический, хронологический, систематический учет в бюджетных учреждениях?
2. Каким образом организуется синтетический, аналитический, хронологический, систематический учет в государственных правоохранительных учреждениях?
3. Какие существуют бухгалтерские документы по учету исполнения смет доходов и расходов в государственных правоохранительных учреждениях?

4. Каким образом и кем осуществляется составление, проверка и хранение документов по учету в государственных правоохранительных учреждениях?
5. Какова роль регистров синтетического и аналитического учета в исполнении смет государственных правоохранительных учреждений?
6. Каким образом происходит автоматизация бюджетного учета?
7. Что такое план счетов бюджетного учета?
8. Какие существуют коды классификации доходов и расходов бюджетов в бюджетном учете?
9. Какова специфика классификации источников финансирования дефицита бюджетов разных уровней?
10. Какова классификация операций сектора государственного управления?