

МВД России
Санкт-Петербургский университет

А.В. Грачев
Л.В. Сикорская

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-практическое пособие

Санкт-Петербург
2022

УДК 336.13

ББК 65.05

Г 78

Грачев А.В., Сикорская Л.В.

Г 78 Бюджетный учет и отчетность: учебно-практическое пособие.
– Санкт-Петербург: Изд-во СПб ун-та МВД России, 2022. – 197 с.

ISBN 978-5-91837-613-3

В учебно-практическом пособии по дисциплине «Бюджетный учет и отчетность» изложены основные положения и правила бюджетного учета активов, обязательств, операций по санкционированию расходов бюджета, а также составления и представления бюджетной отчетности. Приведена классификация объектов учета, рассмотрено нормативно-правовое и документальное обеспечение их отражения в первичных документах, регистрах бюджетного учета и в отчетности, представлены ситуационные задачи с примерами решений. Описаны также основы устройства бюджетной системы РФ, на примере МВД России раскрыты сущность и содержание функций и полномочий участников бюджетного процесса по исполнению бюджетов по доходам и расходам.

Предназначено для использования в учебном процессе образовательных организаций системы МВД России, а также для практических работников организаций государственного сектора.

УДК 336.13
ББК 65.05

Рецензенты

Дятлова Ф.Ф., доктор экономических наук, профессор
(Московский университет МВД России им. В.Я. Кикотя);

Ишмеева А.С., кандидат экономических наук, доцент
(Уфимский юридический институт МВД России)

ISBN 978-5-91837-613-3

© Санкт-Петербургский университет
МВД России, 2022

Оглавление

Оглавление.....	3
Тема 1. Бюджетная система Российской Федерации. Доходы и расходы бюджетов. Бюджетная классификация Российской Федерации. Нормативное регулирование бюджетного учета.....	4
Тема 2. Понятие казенного, бюджетного и автономного учреждения. План счетов бухгалтерского учета организаций государственного сектора. Учетная политика	11
Тема 3. Финансовое обеспечение деятельности организаций государственного сектора	19
Тема 4. Учет нефинансовых активов	25
Тема 5. Учет финансовых активов	54
Тема 6. Учет обязательств.....	106
Тема 7. Учет финансового результата	132
Тема 8. Учет санкционирования расходов бюджета	151
Тема 9. Бухгалтерская отчетность организаций государственного сектора, осуществляющих бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета	170
Тема 10. Управление общественными финансами. Государственный финансовый контроль и ответственность за нарушения бюджетного законодательства.....	185
Тема 11. Специфика бюджетного учета в МВД России	191

Тема 1. Бюджетная система Российской Федерации. Доходы и расходы бюджетов. Бюджетная классификация Российской Федерации. Нормативное регулирование бюджетного учета

Нормативно-правовое регулирование бюджетной системы Российской Федерации¹

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
4. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
7. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
8. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 №326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».
9. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».
10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».
11. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

¹ Все нормативные правовые акты приводятся в актуальной редакции по данным официального интернет-портала правовой информации pravo.gov.ru (дата обращения: 01.05.2022).

12. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

13. Приказ Минфина России от 27.08.2018 № 184н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

14. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

17. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

18. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

19. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

20. Приказ Минфина России от 30.09.2008 № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета».

та и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».

21. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».

22. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

23. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

24. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

25. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

26. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

27. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”».

28. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

29. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

30. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

31. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

32. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

33. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

34. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

35. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

36. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

37. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

38. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

39. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

40. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

41. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета».

42. Приказ Минфина России от 23.06.2020 № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета.

43. Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

44. Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

45. Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Характеристика бюджетной системы Российской Федерации

Бюджетная система Российской Федерации основана на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации. Она представляет собой совокупность бюджетов трех уровней (федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов) и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Бюджеты различных уровней и бюджеты государственных внебюджетных фондов предназначены для исполнения расходных обязательств соответственно Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Основным нормативно-правовым актом, в соответствии с которым осуществляется регулирование в сфере государственных финансов, является Бюджетный кодекс Российской Федерации¹. БК РФ, федеральные законы и законы субъектов Российской Федерации, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, законы различных уровней о государственных внебюджетных фондах, иные законы, регулирующие бюджетные правоотношения, составляют в совокупности бюджетное законодательство Российской Федерации.

¹ Далее – БК РФ.

В БК РФ определены следующие принципы, на которых основана бюджетная система Российской Федерации:

- единства бюджетной системы Российской Федерации;
- разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- самостоятельности бюджетов;
- равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований;
- полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- сбалансированности бюджета;
- эффективности использования бюджетных средств;
- общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- прозрачности (открытости);
- достоверности бюджета;
- адресности и целевого характера бюджетных средств;
- подведомственности расходов бюджетов;
- единства кассы.

Доходы бюджета — это денежные средства, поступающие в бюджет, а расходы — средства, выплачиваемые из бюджета (за исключением средств, которые являются источниками финансирования дефицита бюджета).

Перечень участников бюджетного процесса и их полномочий приводится в БК РФ. Полномочиями по рассмотрению, утверждению бюджетов и контролю за их исполнением обладают законодательные (представительные) органы; полномочиями по составлению, исполнению бюджетов и предоставлению отчетности наделены исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований).

БК РФ устанавливает порядок рассмотрения и утверждения федерального бюджета; порядок рассмотрения и утверждения бюджетов других уровней устанавливается соответственно законодательными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. Основными этапами данного процесса (на федеральном уровне) являются:

- представление Правительства РФ в Государственную Думу проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной

финансовый год и плановый период (с пакетом необходимых документов, поименованных в БК РФ);

- направление проекта в Комитет по бюджету Государственной Думы для подготовки заключения о соответствии представленных документов требованиям БК РФ;

- принятие решения Советом Государственной Думы на основании подготовленного заключения о принятии к рассмотрению или возврате для доработки в Правительство РФ;

- направление проекта (в том числе и полученного от Правительства РФ после доработки) в комитеты Государственной Думы, Счетную палату РФ, Совет Федерации, другим субъектам, имеющим право законодательной инициативы;

- подготовка Комитетом по бюджету Государственной Думы сводного заключения по законопроекту и проекта постановления Государственной Думы о принятии или об отклонении в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период и представление их на рассмотрение Государственной Думы;

- рассмотрение проекта закона о бюджете в трех чтениях Государственной Думой;

- рассмотрение закона о бюджете Советом Федерации;

- подписание закона Президентом Российской Федерации;

- публикация закона.

Закон о бюджете составляется в соответствии с бюджетной классификацией. Бюджетная классификация представляет собой группировку доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета и операций публично-правовых образований (операций сектора государственного управления). Бюджетная классификация применяется при составлении и исполнении бюджетов, а также для ведения бюджетного учета и формирования бюджетной отчетности.

На основании закона о федеральном бюджете Минфин России составляет и ведет сводную бюджетную роспись в разрезе главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС), которые, в свою очередь, ведут бюджетные росписи. В соответствии с БК РФ сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись предназначены для организации исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Федеральное казначейство является федеральной службой, исполняющей правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, контролю за операциями со средствами федерального бюджета и кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Федеральное казначейство также осуществляет контроль и надзор в финансово-бюджетной сфере и контроль качества деятельности аудиторских организаций. Перечень полномочий Федерального казначейства определен БК РФ.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что такое бюджет?
2. Что представляет собой бюджетная система РФ?
3. Охарактеризуйте принципы бюджетной системы РФ.
4. Для чего предназначена бюджетная классификация РФ?
5. Из каких разделов состоит бюджетная классификация РФ?
6. Перечислите этапы рассмотрения и принятия закона о федеральном бюджете.
7. Какими полномочиями наделены главные распорядители бюджетных средств?
8. Какими полномочиями наделены главные распорядители бюджетных средств?

Тема 2. Понятие казенного, бюджетного и автономного учреждения.

План счетов бухгалтерского учета организаций государственного сектора. Учетная политика

Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в организациях государственного сектора

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
4. Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

7. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

8. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 №326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

9. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».

10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

11. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

13. Приказ Минфина России от 27.08.2018 № 184н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

14. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

17. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

18. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

19. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

20. Приказ Минфина России от 30.09.2008 № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».

21. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».

22. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

23. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

24. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

25. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

26. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

27. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”».

28. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

29. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

30. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

31. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

32. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

33. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

34. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

35. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

36. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

37. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

38. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

39. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

40. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

41. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета».

42. Приказ Минфина России от 23.06.2020 № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета».

43. Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

44. Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

45. Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета в организациях государственного сектора

В течение 2011–2012 гг. было осуществлено реформирование системы государственных (муниципальных) учреждений. В соответствии с федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ учреждение может иметь статус казенного, бюджетного или автономного. Статус учреждения определяет объем его прав и полномочий в части распоряжения доходами, имуществом, а также порядок обеспечения бюджетными средствами. Финансирование казенных учреждений осуществляется на основании сметы расходов путем доведения вышестоящим органом лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований; бюджетные и автономные учреждения получают субсидии из бюджета и основным финансовым документом для них является план финансово-хозяйственной деятельности.

Единый план счетов бухгалтерского учета для государственных (муниципальных) учреждений и органов государственной власти (органов местного самоуправления), а также государственных внебюджетных фондов и академий наук установлен приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н. В казенных учреждениях, органах государственной власти (органах местного самоуправления), внебюджетных фондах осуществляется ведение бюджетного учета, бюджетные и автономные учреждения ведут бухгалтерский учет. Порядок ведения бюджетного и бухгалтерского учета перечисленными органами и учреждениями определен соответствующими приказами Минфина России.

Основные принципы и правила ведения учета организациями государственного сектора содержатся в федеральном стандарте бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н). Основные требования к ведению бухгалтерского учета организациями государственного сектора изложены в Инструкции 157н.

Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора осуществляется с применением метода начисления, метода двойной записи на взаимосвязанных балансовых счетах и базируется на принципах равномерности признания доходов и расходов и допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Целями бюджетного учета являются:

- обеспечение единообразия при ведении учета активов, обязательств, финансового результата, операций по санкционированию расходов бюджетов и иных операций, осуществляемых организациями – получателями бюджетных средств и иными субъектами бюджетного учета;
- составление и представление сопоставимой и достоверной информации, необходимой пользователям бухгалтерской отчетности, об имущественном положении организаций, их доходах и расходах;
- осуществление контроля за процессом исполнения бюджетов всех уровней.

Задачи бюджетного учета:

- своевременное, полное и правильное отражение доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- формирование полной и достоверной информации о состоянии активов и обязательств, а также о финансовых результатах их деятельности;
- обеспечение контроля за соответствием законодательству Российской Федерации операций, осуществляемых в ходе исполнении бюджетов всех уровней, а также контроля за состоянием активов и выполнением обязательств организаций.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии:

- с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;
- Инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук,

государственных (муниципальных) учреждений (утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н¹);

– Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета (утв. приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н²);

– учетной политикой организации.

Основанием для отражения в учете объектов бухгалтерского учета и изменяющих их фактов хозяйственной жизни являются первичные учетные документы. Формы данных документов утверждены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и обязательны к применению всеми субъектами бюджетного учета. Этим же приказом утверждены формы регистров бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В организациях государственного сектора формируется рабочий план счетов, применяющийся для ведения бухгалтерского учета. Номер счета бюджетного учета состоит из 26 знаков и включает в себя код бюджетной классификации объекта учета.

Субъекты бюджетного учета формируют учетную политику в соответствии с требованиями федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утв. приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н). Стандартом установлены требования к составлению, утверждению и изменению учетной политики.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Дайте определение бюджетной системы РФ.
2. Назовите принципы бюджетной системы РФ? Раскройте их значение.
3. Назовите участников бюджетного процесса и их полномочия.
4. Охарактеризуйте классификацию доходов бюджета.
5. Охарактеризуйте классификацию расходов бюджета
6. Какие нормативные акты составляют систему нормативного правового регулирования бюджетного учета в Российской Федерации? Из каких уровней она состоит?
7. Что такое бюджетный учет?
8. Назовите основные цели и задачи бюджетного учета.
9. Назовите основные принципы ведения бюджетного учёта.
10. Назовите требования, предъявляемые к ведению бюджетного учета.
11. Определите функции бюджетного учета.
12. Назовите субъекты, предмет, объект и метод бюджетного учета.

¹ Далее – Инструкция 157н.

² Далее – Инструкция 162н.

13. Кто несет ответственность за организацию и ведение бюджетного учета?
14. Какие документы применяются при ведении бюджетного учета?
15. Какие требования, предъявляются к составлению и оформлению первичных (сводных) документов?
16. Какие регистры применяются при ведении бюджетного учета? В чем их взаимосвязь?
17. Какие требования предъявляются к составлению и оформлению регистров бюджетного учета?
18. Охарактеризуйте структуру плана счетов бюджетного учета.
19. Какие разделы включает план счетов бюджетного учета?
20. Как происходит формирование номера счёта плана счетов бюджетного учета?
21. Охарактеризуйте классификацию операций сектора государственного управления. Приведите примеры кодов КОСГУ.
22. Сколько разрядов имеет счет бюджетного учета?
23. Что означает 19 знак номера счета бюджетного учета?
24. Что означают 1-3 знаки номера счета бюджетного учета?
25. Что означают 18-20 знаки номера счета бюджетного учета?

Тема 3. Финансовое обеспечение деятельности организаций государственного сектора

Нормативно-правовое регулирование финансового обеспечения деятельности организаций государственного сектора

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
4. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».
5. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
7. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
8. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 №326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и

проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

9. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».

10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

11. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

13. Приказ Минфина России от 27.08.2018 № 184н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

14. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

17. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

18.Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

19.Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

20.Приказ Минфина России от 30.09.2008 № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».

21.Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».

22.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

23.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

24.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

25.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

26.Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

27.Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организа-

ций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”».

28.Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

29.Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

30.Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

31.Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

32.Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

33.Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

34.Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

35.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

36.Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

37.Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

38.Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показате-

лей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

39.Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 86н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

40.Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

41.Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

42.Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета».

43.Приказ Минфина России от 23.06.2020 № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета».

44.Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

45.Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

46.Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Финансовое обеспечение организаций государственного сектора

Начиная с 2011 года, порядок финансового обеспечения бюджетных и автономных учреждений изменился. Казенные учреждения, как и прежде, получают финансирование на основании бюджетной сметы. Согласно ст. 6 БК РФ бюджетная смета — это «документ,

устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения». Порядок составления и утверждения сметы определен приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н. Главные распорядители бюджетных средств устанавливают данный порядок с учетом ведомственных особенностей своими нормативными актами. Смета учреждения составляется на основании доведенных лимитов бюджетных обязательств путем расчета и формирования обоснований плановых сметных показателей, формы которых утверждены приказом Минфина России от 20.06.2018 № 139н.

Казенные учреждения имеют право принимать обязательства перед юридическими и физическими лицами в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств. БК РФ определяет содержание трех видов обязательств: расходных, бюджетных и денежных. Обязательства отражаются на соответствующих счетах бюджетного учета.

Финансовое обеспечение бюджетных и автономных учреждений осуществляется на основании плана финансово-хозяйственной деятельности. План финансово-хозяйственной деятельности содержит информацию об объемах поступлений и выплат денежных средств, в том числе объемах всех видов субсидий, грантов и иных поступлений, а также доходов от приносящей доход деятельности.

Бюджетные и автономные учреждения могут получать субсидии трех видов:

- субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ);
- субсидии на иные цели;
- бюджетные инвестиции.

Порядок формирования государственного задания и его финансового обеспечения для федеральных государственных учреждений определен постановлением Правительства РФ от 26.06.2015 № 640. Согласно постановлению, предоставление субсидии осуществляется на основании соглашения, форма которого определена приказом Минфина России от 31.10.2016 № 198н.

Бюджетные инвестиции — это бюджетные средства, которые направляются на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

Правила осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств

федерального бюджета утверждены постановлением Правительства РФ от 09.01.2014 №13.

Безвозмездные поступления являются одним из видов доходов бюджета. В соответствии с БК РФ к ним отнесены дотации, субсидии из бюджетов других уровней, субвенции, межбюджетные трансферты, а также безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, в том числе добровольные пожертвования.

Вопросы и задания для самоконтроля

1. Что такое бюджетные инвестиции?
2. Какие поступления относятся к безвозмездным?
3. Дайте определение понятиям: «казенное учреждение», «бюджетное учреждение», «автономное учреждение».
4. Чем отличаются между собой казенные, бюджетные и автономные учреждения? В чем заключается их сходство?
5. Назовите коды вида финансового обеспечения казенных, бюджетных и автономных учреждений.
6. Дайте характеристику учётной политики казенного, бюджетного и автономного учреждения. Из каких разделов она состоит? Для чего нужна?
7. Как формируется учетная политика?
8. Назовите сходства и отличия бюджетного учёта государственных (муниципальных учреждений) от бухгалтерского учёта в коммерческих (хозрасчётных) организациях.
9. Как формируется государственное задание?
10. Что такое расходные обязательства бюджета?
11. На какие цели расходуются средства, предоставленные в виде субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг?
12. Что такое добровольные пожертвования? Какие организации вправе получать добровольные пожертвования?

Тема 4. Учет нефинансовых активов

Нормативно-правовое регулирование учета нефинансовых активов

1. Конституция Российской Федерации».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» //СЗ РФ, 12.12.2011, №50, ст. 7344.
4. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

5. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

6. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

7. Постановление Правительства РФ от 14.10.2010 г. №834 «Об особенностях списания федерального имущества».

8. Постановление Правительства РФ от 23.04.2003 №231 «О высвобождении и реализации движимого имущества, находящегося в оперативном управлении некоторых органов, учреждений и предприятий».

9. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

10. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

11. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

12. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

13. Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

14. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

16. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов гос-

ударственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

17. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

18. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

19. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

20. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

21. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

22. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

23. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

24. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

25. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «“Непроизведенные активы”».

26. Постановление Госстандарта РФ от 26.12.1994 №359 «О принятии Общероссийского классификатора основных фондов».

27. Приказ МВД России от 18.10.2012 № 954 «О списании федерального недвижимого имущества, закрепленного за органами внутренних дел Российской Федерации» (вместе с «Порядком согласования Министерством внутренних дел Российской Федерации решения

о списании федерального недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления или хозяйственного ведения за территориальными органами МВД России, образовательными учреждениями, научно-исследовательскими, медико-санитарными и санаторно-курортными организациями системы МВД России, окружными управлениями материально-технического снабжения системы МВД России, а также иными организациями и подразделениями, созданными для выполнения задач и осуществления полномочий, возложенных на органы внутренних дел Российской Федерации»).

28. Приказ МВД России от 16.09.2016 № 537 «О списании федерального движимого имущества в МВД России». (Опубликован не был.)

29. Приказ МВД России от 05.12.2006 № 992 «О высвобождении и реализации имущества, находящегося в оперативном управлении органов внутренних дел, учреждений и казенных предприятий, входящих в систему МВД России». (Опубликован не был.)

30. Приказ МВД России от 20.08.1998 №504 «О порядке организации работы в подразделениях МВД России по учету, хранению изделий и материалов, изготовленных с применением драгоценных металлов, сбору, учету, хранению и сдаче в государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации этих металлов в виде лома и отходов». (Опубликован не был.)

31. Приказ МВД России от 13.03.2018 № 130 «Об утверждении Порядка принятия подразделениями центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями, входящими в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Счета учета нефинансовых активов

Таблица 1

Наименование балансового счета	Синтетический счет объекта уче- та			Наименование группы	Наименование вида
	коды счета				
	син- тетиче- че- ский	аналитиче- ский			
		группа	вид		
Раздел 1. Нефинансовые активы					
Нефинансовые активы	1 0 0	0	0		
Основные сред- ства	1 0 1	0	0		
	1 0 1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	
	1 0 1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	
	1 0 1	9	0	Основные средства — имущество в концессии	
	1 0 1	0	1		Жилые помещения
	1 0 1	0	2		Нежилые помеще- ния (здания и со- оружения)
	1 0 1	0	3		Инвестиционная недвижимость
	1 0 1	0	4		Машины и обору- дование
	1 0 1	0	5		Транспортные сред- ства

	1 0 1	0	6		Инвентарь производственный и хозяйственный
	1 0 1	0	7		Биологические ресурсы
	1 0 1	0	8		Прочие основные средства
Нематериальные активы	1 0 2	0	0		
	1 0 2	2	0	Нематериальные активы – особо ценное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	1 0 2	3	0	Нематериальные активы – иное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
	1 0 2	9	0	Нематериальные активы – имущество в концессии	по видам нематериальных активов
	1 0 2	0	№		Научные исследования (научно-исследовательские разработки)
	1 0 2	0	R		Опытно-конструкторские и технологические разработки
	1 0 2	0	I		Программное обеспечение и базы данных
	1 0 2	0	D		Иные объекты интеллектуальной собственности

Непроизведенные активы	1 0 3	0	0		
	1 0 3	1	0	Непроизведенные активы – недвижимое имущество учреждения	
	1 0 3	3	0	Непроизведенные активы – иное движимое имущество	
	1 0 3	9	0	Непроизведенные активы – в составе имущества концедента	
	1 0 3	0	1		Земля
	1 0 3	0	2		Ресурсы недр
	1 0 3	0	3		Прочие непроизведенные активы
Амортизация	1 0 4	0	0		
	1 0 4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения	
	1 0 4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения	
	1 0 4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения	
	1 0 4	4	0	Амортизация прав пользования активами	
	1 0 4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну	
	1 0 4	6	0	Амортизация прав пользования нематериальными активами	

	1 0 4	9	0	Амортизация имущества учреждения в концессии	
	1 0 4	0	1		Амортизация жилых помещений
	1 0 4	0	2		Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)
	1 0 4	0	3		Амортизация инвестиционной недвижимости
	1 0 4	0	4		Амортизация машин и оборудования
	1 0 4	0	5		Амортизация транспортных средств
	1 0 4	0	6		Амортизация инвентаря производственного и хозяйственного
	1 0 4	0	7		Амортизация биологических ресурсов
	1 0 4	0	8		Амортизация прочих основных средств
	1 0 4	0	№		Амортизация научных исследований (научно-исследовательских разработок)
	1 0 4	0	R		Амортизация опытно-конструкторских и технологических разработок
	1 0 4	0	I		Амортизация программного обеспечения и баз данных
	1 0 4	0	D		Амортизация иных объектов интеллектуальной собственности
	1 0 4	4	9		Амортизация прав пользования непроизведенными активами
	1 0 4	5	1		Амортизация недвижимого имущества в

Материальные запасы					составе имущества казны
	1 0 4	5	2		Амортизация движимого имущества в составе имущества казны
	1 0 4	5	4		Амортизация нематериальных активов в составе имущества казны
	1 0 4	5	9		Амортизация имущества казны в концессии
	1 0 4	5	I		Амортизация имущества казны – программного обеспечения и баз данных в концессии
	1 0 5	0	0		
	1 0 5	2	0	Материальные запасы – особое движимое имущество учреждения	
	1 0 5	3	0	Материальные запасы – иное движимое имущество учреждения	
	1 0 5	0	1		Лекарственные препараты и медицинские материалы
	1 0 5	0	2		Продукты питания
	1 0 5	0	3		Горюче-смазочные материалы
	1 0 5	0	4		Строительные материалы
	1 0 5	0	5		Мягкий инвентарь
	1 0 5	0	6		Прочие материальные запасы
	1 0 5	0	7		Готовая продукция
	1 0 5	0	8		Товары
	1 0 5	0	9		Наценка на товары

Вложения в не- финансовые ак- тивы	1 0 6	0	0		
	1 0 6	1	0	Вложения в не- движимое имуще- ство	
	1 0 6	2	0	Вложения в особо ценное движимое имущество	
	1 0 6	3	0	Вложения в иное движимое имуще- ство	
	1 0 6	4	0	Вложения в объек- ты финансовой аренды	
	1 0 6	6	0	Вложения в права пользования нема- териальными акти- вами	
	1 0 6	0	1		Вложения в основные средства
	1 0 6	0	№		Вложения в научные исследования (науч- но-исследовательские разработки)
	1 0 6	0	R		Вложения в опытно- конструкторские и технологические раз- работки
	1 0 6	0	I		Вложения в про- граммное обеспече- ние и базы данных
	1 0 6	0	D		Вложения в иные объекты интеллекту- альной собственности
	1 0 6	0	3		Вложения в непро- изведенные активы
	1 0 6	0	4		Вложения в матери- альные запасы
	1 0 6	5	0	Вложения в объек- ты государствен- ной (муниципаль- ной) казны	

	1 0 6	5	1		Вложения в недвижимое имущество государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5	2		Вложения в движимое имущество государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5	3		Вложения в ценности государственных фондов России
	1 0 6	5	4		Вложения в нематериальные активы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5	5		Вложения в непроизведенные активы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	5	6		Вложения в материальные запасы государственной (муниципальной) казны
	1 0 6	9	0	Вложения в имущество концедента	
	1 0 6	9	1		Вложения в недвижимое имущество концедента
	1 0 6	9	2		Вложения в движимое имущество концедента
	1 0 6	9	I		Вложения в нематериальные активы концедента
	1 0 6	9	5		Вложения в непроизведенные активы концедента

<i>Нефинансовые активы в пути</i>	1 0 7	0	0		
	1 0 7	1	0	Недвижимое имущество учреждения в пути	
	1 0 7	2	0	Особо ценное движимое имущество учреждения в пути	
	1 0 7	3	0	Иное движимое имущество учреждения в пути	
	1 0 7	0	1		Основные средства в пути
	1 0 7	0	3		Материальные запасы в пути
<i>Нефинансовые активы имущества казны</i>	1 0 8	0	0		
	1 0 8	5	0	Нефинансовые активы, составляющие казну	
	1 0 8	5	1		Недвижимое имущество, составляющее казну
	1 0 8	5	2		Движимое имущество, сост. казну
	1 0 8	5	3		Ценности государственных фондов РФ
	1 0 8	5	4		Нематериальные активы, составляющие казну
	1 0 8	5	5		Непроизведенные активы, составляющие казну
	1 0 8	5	6		Материальные запасы, составляющие казну
	1 0 8	5	7		Прочие активы, составляющие казну
	1 0 8	9	0	Нефинансовые активы, составляющие казну в концессии	
	1 0 8	9	1		Недвижимое имущество концедента, составляющее казну

	1 0 8	9	2		Движимое имущество концедента, составляющее казну
	1 0 8	9	1		Нематериальные активы концедента, составляющие казну
	1 0 8	9	5		Непроизведенные активы (земля) концедента, составляющие казну
Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг	1 0 9	0	0		
	1 0 9	6	0	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	1 0 9	7	0	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг	по видам расходов
	1 0 9	8	0	Общехозяйственные расходы	по видам расходов
Права пользования активами	1 1 1	0	0		
	1 1 1	4	0	Права пользования нефинансовыми активами	
	1 1 1	4	1		Права пользования жилыми помещениями
	1 1 1	4	2		Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)
	1 1 1	4	4		Права пользования машинами и оборудованием
	1 1 1	4	5		Права пользования трансп. средствами
	1 1 1	4	6		Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным
	1 1 1	4	7		Права пользования биологическими ресурсами

	1 1 1	4	8		Права пользования прочими основными средствами
	1 1 1	4	9		Права пользования непроизведенными активами
	1 1 1	6	0	Права пользования нематериальными активами	по видам нематериальных активов
	1 1 1	6	№		Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)
	1 1 1	6	R		Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками
	1 1 1	6	I		Права пользования программным обеспечением и базами данных
	1 1 1	6	D		Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности
Обесценение нефинансовых активов	1 1 4	0	0		
	1 1 4	1	0	Обесценение недвижимого имущества учреждения	
	1 1 4	2	0	Обесценение особо ценного движимого имущества учреждения	
	1 1 4	3	0	Обесценение иного движимого имущества учреждения	
	1 1 4	4	0	Обесценение прав пользования активами	
	1 1 4	6	0	Обесценение прав пользования нематериальными активами	

	1 1 4	0	1		Обесценение жилых помещений
	1 1 4	0	2		Обесценение нежилых помещений (зданий и сооружений)
	1 1 4	0	3		Обесценение инвестиционной недвижимости
	1 1 4	0	4		Обесценение машин и оборудования
	1 1 4	0	5		Обесценение транспортных средств
	1 1 4	0	6		Обесценение инвентаря производственного и хозяйственного
	1 1 4	0	7		Обесценение биологических ресурсов
	1 1 4	0	8		Обесценение прочих основных средств
	1 1 4	0	№		Обесценение научных исследований (научно-исследовательских разработок)
	1 1 4	0	R		Обесценение опытно-конструкторских и технологических разработок
	1 1 4	0	I		Обесценение программного обеспечения и баз данных
	1 1 4	0	D		Обесценение иных объектов интеллектуальной собственности
	1 1 4	7	0	Обесценение произведенных активов	
	1 1 4	7	1		Обесценение земли
	1 1 4	7	2		Обесценение ресурсов недр
	1 1 4	7	3		Обесценение прочих произведенных активов

	1 1 4	8	0	Резерв под снижение стоимости материальных запасов	
	1 1 4	8	7		Резерв под снижение стоимости готовой продукции
	1 1 4	8	8		Резерв под снижение стоимости товаров

**Отражение в учете операций, приводящих к изменению
нефинансовых активов**

Таблица 2

*Корреспонденция счетов при отражении в учете операций,
отражающих движение нефинансовых активов — основных средств*

<i>№ п/п</i>	<i>Операция</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Примечание</i>
1. Поступление и внутреннее перемещение основных средств				
1.1	Принятие к бюджетному учету вновь выстроенных зданий, сооружений, увеличение стоимости основных средств в результате работ по их достройке, реконструкции	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310, 010112310, 010113310)	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество»	
1.2	Принятие к бюджетному учету объектов осн. средств по первоначальной стоимости, сформированной при их приобретении, изготовлении хоз. способом, или стоимости работ по их достройке, реконструкции, модернизации, дооборудованию	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310 – 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 – 010138310)	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество», 010631310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	

1.3	Принятие к бюджетному учету объектов основных средств по первоначальной стоимости, сформированной при безвозмездном получении	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»	010611310 «Увеличение вложений в основные средства – недвижимое имущество», 010631310 «Увеличение вложений в основные средства – иное движимое имущество учреждения»	
1.4	Принятие к бюджетному учету по сформированной стоимости безвозмездно полученных объектов основных средств	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310, 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 – 010138310)	030404310 «Внутриведомственные расчеты по приобретению основных средств», соответствующие счета аналитического учета счета 040110190 «Доходы от безвозмездных денежных поступлений в сектор государственного управления»	
1.5	Внутреннее перемещение объектов основных средств между лицами, ответственными за сохранность имущества, при передаче объектов имущества в аренду, безвозмездное пользование (объекты учета операционной аренды), доверительное управление, концессию, на хранение	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»	Одновременно информация об объектах основных средств, находящихся в аренде, безвозмездном пользовании, в доверительном управлении либо на хранении, отражается в структуре соответствующих

				групп (ви- дов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета
1.6	Оприходование неучтенных объектов, выяв- ленных при ин- вентаризации	Соответствующие счета аналитическо- го учета счета 010100000 «Основ- ные средства» (010111310 – 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 – 010138310)	040110190 «До- ходы от безвоз- мездных неде- нежных поступ- лений в сектор государственно- го управления»	
1.7	Принятие к бюджетному учету объектов основных средств, посту- пивших в нату- ральной форме при возмещении ущерба, причи- ненного винов- ным лицом	Соответствующие счета аналитическо- го учета счета 010100000 «Основ- ные средства» (010115310, 010134310 – 010138310)	040110172 «До- ходы от опера- ций с активами»	
	Перемещение объектов основ- ных средств между группами и (или) видами имущества при реклассифика- ции в том числе при признании имущества ак- тивами, а также при реклассифи- кации активов для целей обес-	040110172 «Доходы от операций с акти- вами»	Соответствую- щие счета ана- литического учета счета 010100000 «Ос- новные сред- ства» (010111310 – 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 – 010138310) с од- новременным	Одновре- менно при- нятие инвен- тарных объ- ектов основ- ных средств на соответ- ствующую группу и (или) вид имущества отражается по их перво- начальной

	ценения: выбытие объектов основных средств из группы и (или) вида имущества		отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами»	(балансовой) стоимости по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111310 – 010113310, 010115310, 010132310, 010134310 – 010138310) и кредиту счета 040110172 «Доходы от операций с активами» с одновременным отражением суммы начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», суммы начисленного убытка от обесценения по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесцене-
--	--	--	--	--

				ние нефи- нансовых активов» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
2. Выбытие основных средств				
2.1	Выдача в экс- плуатацию объектов ос- новных средств, стои- мостью до 10000 рублей включительно, за исключени- ем объектов не- движимого имущества и библиотечного фонда	040120271 «Расхо- ды на амортизацию основных средств и нематериальных активов», 010634340 «Уве- личение вложений в материальные за- пасы – иное дви- жимое имуще- ство», соответ- ствующих счетов аналитического учета счета 010900000 «Затра- ты на изготовление готовой продук- ции, выполнение работ, услуг» (010960271, 010970271, 010980271)	Соответству- ющие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010132410, 010134410 – 010138410)	
2.2	Безвозмездная передача объ- ектов основных средств	030404310 «Внут- риведомственные расчеты по приоб- ретению основных средств», соответ- ствующие счета аналитического учета счета 040120280 «Расхо- ды на безвозмезд- ные перечисления капитального ха- рактера организа- циям», 040120250	Соответству- ющие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010113410, 010115410, 010132410, 010134410– 010138410)	

		«Расходы на безвозмездные перечисления бюджетам»		
2.3	Выбытие объектов основных средств при их продаже	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», счета 040110172 «Доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010113410, 010115410, 010132410, 010134410–010138410)	Отражение осуществляется по балансовой стоимости (справедливой стоимости, определенной при принятии решения о продаже методом рыночных цен) объекта
2.4	Выбытие объектов основных средств (при прекращении признания их активами) при принятии решения об их списании вследствие недостат, хищений	Соответствующие счета аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», счета 040110172 «Доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010113410, 010115410, 010132410, 010134410–010138410)	
2.5	Выбытие с балансового учета объектов основных средств, в том числе в случае выявления несоответствия условиям признания актива (в частности	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», счета 040110172 «Доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010113410, 010115410, 010132410,	Одновременно осуществляется отражение вы бывшего из эксплуатации имущества на забалансовом счете 02

	объектов, пришедших в негодность), принятия решения о прекращении эксплуатации объекта учета, в том числе по причине физического, морального износа, принятия решения о списании объектов		010134410 – 010138410)	«Материальные ценности, принятые на хранение» до момента его демонтажа и (или) утилизации либо до определения целевой функции выбывшего с балансового учета имущества
2.6	Выбытие с бухгалтерского (балансового) учета объектов основных средств, пришедших в негодность вследствие стихийных бедствий и иных бедствий, опасного природного явления, катастрофы	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», счета 040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010113410, 010115410, 010132410, 010134410 – 010138410)	
2.7	Выбытие с бухгалтерского учета основных средств, уничтоженных в результате террористических актов, иных действий, произведенных вне	Соответствующие счета аналитического учета 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», счета 040110172 «Доходы от опера-	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010113410, 010115410,	

	зависимости от воли учреждения как правообладателя	ций с активами»	010132410, 010134411 – 010138411)	
2.8	Уценка (до-оценка) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полученные в результате переоценки	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010100000 «Основные средства» и 010400000 «Амортизация» (010411411 – 010413411, 010415411, 010432411, 010434410 – 010438410)	
2.9	Разукон-плектация объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета Одновременно: Принятие полученных в результате разуконплектации	040110172 «Доходы от операций с активами» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410 – 010112410, 010115410, 010132410, 010134410 – 010138410) с одновременным отражением по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация» Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»	040110172 «Доходы от операций с активами» 040110172 «Доходы от операций с активами»	Отражение осуществляется по первоначальной (балансовой) стоимости объекта Одновременно осуществляется отражение суммы

	новых инвентарных объектов	(010111310 – 010112310, 010115310, 010132310, 010134310 – 010138310)		начисленной амортизации по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», сумм начисленного убытка от обесценения актива по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 011400000 «Обесценение нефинансовых активов» и дебету счета 040110172 «Доходы от операций с активами»
2.10	Ликвидация части объекта основного средства, являющегося единицей инвентарного учета	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010400000 «Амортизация», 011400000 «Обесценение нефинансовых активов», 040110172 «Доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» (010111410, 010112410, 010115410, 010132410, 010134410 – 010138410)	

Документальное обеспечение учета нефинансовых активов

Таблица 3

Документальное оформление операций, отражающих движение нефинансовых активов

<i>№ пп</i>	<i>Наименование документа, формы, регистра учета</i>	<i>№ формы</i>	<i>Назначение</i>
<i>1. Первичные учетные документы</i>			
1.1	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	0504101	Передача нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями), в том числе: при закреплении права оперативного управления (хозяйственного ведения); передаче имущества в государственную (муниципальную) казну, в том числе при изъятии органом, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества, объектов нефинансовых активов из оперативного управления (хозяйственного ведения); при передаче имущества в качестве вноса в уставный капитал (имущественного вноса); при иных основаниях изменения правообладателя государственного (муниципального) имущества, за исключением приобретения имущества на государственные (муниципальные) нужды (нужды бюджетных (автономных) учреждений), продажи государственного (муниципального) имущества
1.2	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	0504102	Оформление и учет перемещения внутри учреждения объектов нефинансовых активов из одного структурного подразделения в другое, от одного ответственного лица другому ответственному лицу
1.3	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и	0504103	Отражение в учете объектов основных средств, переданных (полученных) для проведения ремонта, реконструкции, модернизации

	модернизированных объектов основных средств		
1.4	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (за исключением сырья, материалов, готовой продукции)
1.5	Акт о списании транспортного средства	0504105	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания транспортного средства
1.6	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания мягкого инвентаря, посуды, а также однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу
1.7	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания объектов библиотечных фондов
1.8	Меню-требование на выдачу продуктов питания	0504202	Оформление отпуска продуктов питания
1.9	Требование-накладная	0504204	Оформление операций по движению материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или ответственными лицами
1.10	Накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону	0504205	Оформление отпуска материальных ценностей учреждением-отправителем сторонним учреждениям (организациям)-получателям, организациям
1.11	Карточка (книга) учета выдачи имущества в пользование	0504206	Учет имущества, выданного в личное пользование работнику (служащему) при исполнении им служебных обязанностей

1.12	Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов)	0504207	Оформление поступления материальных ценностей (является основанием для их принятия к бухгалтерскому учету)
1.13	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Оформление выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу
1.14	Акт приемки материалов (материальных ценностей)	0504220	Оформление решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов при приемке материалов (материальных ценностей) в случае наличия количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам отправителя (поставщика)
1.15	Акт о списании материальных запасов	0504230	Оформление решения о списании материальных запасов
1.16	Извещение	0504805	Оформление бухгалтерского документа в целях обеспечения отражения в бухгалтерском учете бухгалтерских записей согласно первичному учетному документу по взаимосвязанным операциям между субъектами учета
1.17	Первичный учетный документ поставщика, подрядчика (товарная накладная, товарно-транспортная накладная, накладная, акт приема-передачи, иной документ)	Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н не установлены	Отражение операции по вложению в объекты основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов, формированию первоначальной стоимости объекта нефинансовых активов
<i>2. Регистры бухгалтерского учета</i>			
2.1	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	0504031	Индивидуальный учет объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов

2.2	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	0504032	Учет группы однородных объектов основных средств
2.3	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	0504033	Регистрация инвентарных карточек
2.4	Инвентарный список нефинансовых активов	0504034	Учет объектов основных средств, нематериальных и непроектированных активов в местах их нахождения (за исключением объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды)
2.5	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	0504035	Обобщение данных о наличии и стоимости нефинансовых активов, проверка правильности записей, произведенных по счетам аналитического учета с данными счетов учета нефинансовых активов Главной книги, аналитический учета по счетам амортизации основных средств и нематериальных активов
2.6	Накопительная ведомость по приходу продуктов питания	0504037	Обобщение сведений о поступлении продуктов питания в течение месяца
2.7	Накопительная ведомость по расходу продуктов питания	0504038	Обобщение сведений о расходовании продуктов питания в течение месяца
2.8	Книга учета животных	0504039	Аналитический учет животных
2.9	Карточка количественно-суммового учета материальных ценностей	0504041	Аналитический учет отдельных объектов нефинансовых активов и отдельных видов имущества
2.10	Книга учета материальных ценностей	0504042	Учет материальных ценностей ответственными лицами по местам их нахождения

2.11	Карточка учета материальных ценностей	0504043	Учет материальных ценностей ответственными лицами по местам их нахождения
2.12	Книга регистрации боя посуды	0504044	Обобщение сведений о разбитой посуде
2.13	Реестр сдачи документов		Сведения о документах, представляемых ответственными в бухгалтерию
2.14	Многографная карточка	0504054	Учет нефинансовых активов
2.15	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	0504071	Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов и операций по отражению операций по суммам амортизации
2.16	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	0504087	Отражение результатов инвентаризации объектов нефинансовых активов

Ситуационная задача

Казенное учреждение МВД России заключило государственный контракт на поставку холодильника бытового стоимостью 25 000 руб. Поставка холодильника была произведена в феврале 20XX г., в марте 20XX г. холодильник был выдан в эксплуатацию.

Задание: 1. Отразить в учете операции по приему к учету и выдаче в эксплуатацию холодильника.

2. Отразить в учете операции по приему к учету и выдаче в эксплуатацию холодильника.

Решение:

На объекты движимого имущества стоимостью до 100 000 руб. амортизация начисляется в размере 100% стоимости при выдаче в эксплуатацию (п. 92 Инструкции 157н).

Решение задачи

<i>Содержание операций</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Основание</i>
Осуществление вложений в объект основных средств (холодильник)	1 106 31 310	1 302 31 730	25 000	Накладная поставщика, акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
Принятие к бюджетному учету объекта основных средств (холодильника) по первоначальной стоимости, сформированной при его приобретении	1 101 36 310	1 106 31 310	25 000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
Передача холодильника в эксплуатацию	1 101 36 310	1 101 36 310	25000	Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0504102)
Начисление амортизации при выдаче холодильника в эксплуатацию	1 401 20 271	1 104 36 410	25000	Накладная на внутреннее перемещение нефинансовых активов (ф. 0504102), бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Тема 5. Учет финансовых активов*Нормативно-правовое регулирование учета финансовых активов*

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в

связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

4. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».

5. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

7. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

8. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 №326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

9. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».

10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

11. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

13. Приказ Минфина России от 27.08.2018 № 184н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

14. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерско-

го учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

17. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

18. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

19. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

20. Приказ Минфина России от 30.09.2008 № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».

21. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».

22. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

23. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

24. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

25. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

26. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

27. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”».

28. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

29. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

30. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

31. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

32. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

33. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

34. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

35. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организа-

ций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

36.Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

37.Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

38.Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

39.Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 86н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

40.Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

41.Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

42.Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета».

43.Приказ Минфина России от 23.06.2020 № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета».

44.Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

45.Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

46.Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных

органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

47. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

48. Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

49. Приказ МВД России от 09.12.2020 № 854 № «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, администрирование которых осуществляет Министерство внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Счета учета финансовых активов

Таблица 5

Наименование балансового счета	Синтетический счет объекта учета			Наименование группы	Наименование вида
	коды счета				
	син- тети- ческий	аналити- ческий			
		груп- па	вид		
Раздел 2. Финансовые активы					
Финансовые активы	2 0 0	0	0		
Денежные средства учреждения	2 0 1	0	0		
	2 0 1	1	0	Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства	
	2 0 1	2	0	Денежные средства учреждения в кредитной организации	
	2 0 1	3	0	Денежные средства в кассе учреждения	
	2 0 1	0	1		Денежные средства учреждения на счетах

	2 0 1	0	2		Денежные средства учреждения, размещенные на депозиты
	2 0 1	0	3		Денежные средства учреждения в пути
	2 0 1	0	4		Касса
	2 0 1	0	5		Денежные документы
	2 0 1	0	6		Денежные средства учреждения на специальных счетах в кредитной организации
	2 0 1	0	7		Денежные средства учреждения в иностранной валюте
Средства на счетах бюджета	2 0 2	0	0		
Средства на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	2 0 3	0	0		
Финансовые вложения	2 0 4	0	0		
Расчеты по доходам	2 0 5	0	0		
	2 0 5	1	0	Расчеты по налоговым доходам, таможенным платежам и страховым взносам на обязательное социальное страхование	
	2 0 5	2	0	Расчеты по доходам от собственности	
	2 0 5	3	0	Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат	
	2 0 5	4	0	Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба	

2 0 5	5	0	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера	
2 0 5	6	0	Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера	
2 0 5	7	0	Расчеты по доходам от операций с активами	
2 0 5	8	0	Расчеты по прочим доходам	
2 0 5	1	1		Расчеты с плательщиками налогов
2 0 5	1	2		Расчеты с плательщиками государственных пошлин, сборов
2 0 5	1	3		Расчеты с плательщиками таможенных платежей
2 0 5	1	4		Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам
2 0 5	2	1		Расчеты по доходам от операционной аренды
2 0 5	2	2		Расчеты по доходам от финансовой аренды
2 0 5	2	3		Расчеты по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами
2 0 5	2	4		Расчеты по доходам от процентов по депозитам, остаткам денежных средств
2 0 5	2	6		Расчеты по доходам от процентов по иным финансовым инструментам

2 0 5	2	7		Расчеты по доходам от дивидендов от объектов инвестирования
2 0 5	2	8		Расчеты по доходам от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации
2 0 5	2	9		Расчеты по иным доходам от собственности
2 0 5	2	К		Расчеты по доходам от концессионной платы
2 0 5	3	1		Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)
2 0 5	3	2		Расчеты по доходам от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования
2 0 5	3	3		Расчеты по доходам от платы за предоставление информации из государственных источников (реестров)
2 0 5	3	5		Расчеты по условным арендным платежам
2 0 5	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания
2 0 5	3	8		Расчеты по доходам по выполненным этапам работ по договору строительного подряда
2 0 5	4	1		Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках

	2 0 5	4	4	Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
	2 0 5	4	5	Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия
	2 0 5	5	1	Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
	2 0 5	5	2	Расчеты по поступлениям текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
	2 0 5	5	3	Расчеты по поступлениям текущего характера в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации от бюджетных и автономных учреждений
	2 0 5	5	4	Расчеты по поступлениям текущего характера от организаций государственного сектора
	2 0 5	5	5	Расчеты по поступлениям текущего характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)

2 0 5	5	6	Расчеты по поступлениям текущего характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
2 0 5	5	7	Расчеты по поступлениям текущего характера от международных организаций
2 0 5	5	8	Расчеты по поступлениям текущего характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных финансовых организаций)
2 0 5	6	1	Расчеты по поступлениям капитального характера от других бюджетов бюджетной системы РФ
2 0 5	6	2	Расчеты по поступлениям капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления
2 0 5	6	3	Расчеты по поступлениям капитального характера в бюджеты бюджетной системы РФ от бюджетных и автономных учреждений
2 0 5	6	4	Расчеты по поступлениям капитального характера от организаций государственного сектора

2 0 5	6	5	Расчеты по поступлениям капитального характера от иных резидентов (за исключением сектора государственного управления и организаций государственного сектора)
2 0 5	6	6	Расчеты по поступлениям капитального характера от наднациональных организаций и правительств иностранных государств
2 0 5	6	7	Расчеты по поступлениям капитального характера от международных организаций
2 0 5	6	8	Расчеты по поступлениям капитального характера от нерезидентов (за исключением наднациональных организаций и правительств иностранных государств, международных организаций)
2 0 5	7	1	Расчеты по доходам от операций с основными средствами
2 0 5	7	2	Расчеты по доходам от операций с нематериальными активами
2 0 5	7	3	Расчеты по доходам от операций с произведенными активами
2 0 5	7	4	Расчеты по доходам от операций с материальными запасами

	2 0 5	7	5		Расчеты по доходам от операций с финансовыми активами
	2 0 5	8	1		Расчеты по невыясненным поступлениям
	2 0 5	8	9		Расчеты по иным доходам
Расчеты по выданным авансам	2 0 6	0	0		
	2 0 6	1	0	Расчеты по авансам по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	2 0 6	2	0	Расчеты по авансам по работам, услугам	
	2 0 6	3	0	Расчеты по авансам по поступлению нефинансовых активов	
	2 0 6	4	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера организациям	
	2 0 6	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	2 0 6	6	0	Расчеты по авансам по социальному обеспечению	
	2 0 6	7	0	Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений	
	2 0 6	8	0	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
	2 0 6	9	0	Расчеты по авансам по прочим расходам	
	2 0 6	1	1		Расчеты по заработной плате

2 0 6	1	2	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
2 0 6	1	3	Расчеты по авансам по начислениям на выплаты по оплате труда
2 0 6	1	4	Расчеты по авансам по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
2 0 6	2	1	Расчеты по авансам по услугам связи
2 0 6	2	2	Расчеты по авансам по транспортным услугам
2 0 6	2	3	Расчеты по авансам по коммунальным услугам
2 0 6	2	4	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом
2 0 6	2	5	Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества
2 0 6	2	6	Расчеты по авансам по прочим работам, услугам
2 0 6	2	7	Расчеты по авансам по страхованию
2 0 6	2	8	Расчеты по авансам по услугам, работам для целей капитальных вложений
2 0 6	2	9	Расчеты по авансам по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
2 0 6	3	1	Расчеты по авансам по приобретению основных средств

	2 0 6	3	2		Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов
	2 0 6	3	3		Расчеты по авансам по приобретению непроизведенных активов
	2 0 6	3	4		Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов
	2 0 6	4	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	2 0 6	4	2		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	2 0 6	4	3		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
	2 0 6	4	4		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство

	2 0 6	4	5	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство
	2 0 6	4	6	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам — производителям товаров, работ и услуг на производство
	2 0 6	4	7	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
	2 0 6	4	8	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
	2 0 6	4	9	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию

2 0 6	4	A	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
2 0 6	4	B	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам — производителям товаров, работ и услуг на продукцию
2 0 6	5	1	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы РФ
2 0 6	5	2	Расчеты по авансовым перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
2 0 6	6	2	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
2 0 6	6	3	Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме
2 0 6	6	4	Расчеты по авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым рабо-

				тодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме
2 0 6	6	5		Расчеты по авансам по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
2 0 6	6	6		Расчеты по авансам по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
2 0 6	6	7		Расчеты по авансам по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
2 0 6	7	2		Расчеты по авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций
2 0 6	7	3		Расчеты по авансам на приобретение акций и по иным формам участия в капитале
2 0 6	7	5		Расчеты по авансам на приобретение иных финансовых активов
2 0 6	8	1		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
2 0 6	8	2		Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора

2 0 6	8	3	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
2 0 6	8	4	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
2 0 6	8	5	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)
2 0 6	8	6	Расчеты по авансовым безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
2 0 6	9	6	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
2 0 6	9	7	Расчеты по авансам по оплате иных выплат текущего характера организациям

	2 0 6	9	8		Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	2 0 6	9	9		Расчеты по авансам по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты по кредитам, займам (ссудам)	2 0 7	0	0		
Расчеты с подотчетными лицами	2 0 8	0	0		
	2 0 8	1	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда	
	2 0 8	2	0	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг	
	2 0 8	3	0	Расчеты с подотчетными лицами по поступлению нефинансовых активов	
	2 0 8	5	0	Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным перечислениям бюджетам	
	2 0 8	6	0	Расчеты с подотчетными лицами по социальному обеспечению	
	2 0 8	9	0	Расчеты с подотчетными лицами по прочим расходам	
	2 0 8	1	1		Расчеты с подотчетными лицами по заработной плате

2 0 8	1	2	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
2 0 8	1	3	Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на выплаты по оплате труда
2 0 8	1	4	Расчеты с подотчетными лицами по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
2 0 8	2	1	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи
2 0 8	2	2	Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг
2 0 8	2	3	Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг
2 0 8	2	4	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом
2 0 8	2	5	Расчеты с подотчетными лицами по оплате работ, услуг по содержанию имущества
2 0 8	2	6	Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг
2 0 8	2	7	Расчеты с подотчетными лицами по оплате страхования
2 0 8	2	8	Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг, работ для целей капитальных вложений

2 0 8	2	9	Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
2 0 8	3	1	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств
2 0 8	3	2	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов
2 0 8	3	3	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов
2 0 8	3	4	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов
2 0 8	5	2	Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
2 0 8	5	3	Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям международным организациям
2 0 8	6	1	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий и выплат по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения

2 0 8	6	2	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в денежной форме
2 0 8	6	3	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению в натуральной форме
2 0 8	6	4	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пенсий, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам
2 0 8	6	5	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
2 0 8	6	6	Расчеты с подотчетными лицами по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
2 0 8	6	7	Расчеты с подотчетными лицами по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
2 0 8	9	1	Расчеты с подотчетными лицами по оплате пошлин и сборов

	2 0 8	9	3		Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафов за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
	2 0 8	9	4		Расчеты с подотчетными лицами по оплате штрафных санкций по долговым обязательствам
	2 0 8	9	5		Расчеты с подотчетными лицами по оплате других экономических санкций
	2 0 8	9	6		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера физическим лицам
	2 0 8	9	7		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат текущего характера организациям
	2 0 8	9	8		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера физическим лицам
	2 0 8	9	9		Расчеты с подотчетными лицами по оплате иных выплат капитального характера организациям
Расчеты по ущербу и иным доходам	2 0 9	0	0		
	2 0 9	3	0	Расчеты по компенсации затрат	
	2 0 9	3	4		Расчеты по доходам от компенсации затрат

2 0 9	3	6		Расчеты по доходам бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет
2 0 9	4	0	Расчеты по штрафам, пеням, неустойкам, возмещениям ущерба	
2 0 9	4	1		Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)
2 0 9	4	3		Расчеты по доходам от страховых возмещений
2 0 9	4	4		Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
2 0 9	4	5		Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия
2 0 9	7	0	Расчеты по ущербу нефинансовым активам	
2 0 9	7	1		Расчеты по ущербу основным средствам
2 0 9	7	2		Расчеты по ущербу нематериальным активам
2 0 9	7	3		Расчеты по ущербу произведенным активам
2 0 9	7	4		Расчеты по ущербу материальным запасам
2 0 9	8	0	Расчеты по иным доходам	
2 0 9	8	1		Расчеты по недостаткам денежных средств
2 0 9	8	2		Расчеты по недостаткам иных финансовых активов

	2 0 9	8	9		Расчеты по иным доходам
Прочие расчеты с дебиторами	2 1 0	0	0		
	2 1 0	0	2		Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет
	2 1 0	8	2	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет года, предшествующего отчетному	По видам поступлений
	2 1 0	9	2	Расчеты с финансовым органом по уточнению невыясненных поступлений в бюджет прошлых лет	По видам поступлений
	2 1 0	0	3		Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам
	2 1 0	0	4		Расчеты по распределенным поступлениям к зачислению в бюджет
	2 1 0	0	5		Расчеты с прочими дебиторами
	2 1 0	0	6		Расчеты с учредителем
	2 1 0	1	0	Расчеты по налоговым вычетам по НДС	
	2 1 0	1	1		Расчеты по НДС по авансам полученным
	2 1 0	1	2		Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам
	2 1 0	1	3		Расчеты по НДС по авансам уплаченным
Внутренние расчеты по поступлениям	2 1 1	0	0		

Внутренние расчеты по выбытиям	2 1 2	0	0		
Вложения в финансовые активы	2 1 5	0	0		
Финансовые активы от управления остатками средств на Едином казначейском счете ¹	2 2 4	0	0		
Расчеты по доходам от управления остатками средств на ЕКС	2 2 5	0	0		

Отражение в учете финансовых активов

Таблица 6

Корреспонденция счетов при отражении в учете операций, приводящих к изменению отдельных видов финансовых активов

<i>№ пп</i>	<i>Операция</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Примечание</i>
1. Счет 020111000				
1.1	Поступление средств во временное распоряжение	320111510 «Денежные средства учреждения»	330401730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»	
1.2	Выбытие средств во временном распоряжении	330401830 «Уменьшение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»	320111510 «Денежные средства учреждения»	

¹ Далее – ЕКС.

2. Счет 020134000 «Касса»				
2.1	Поступление наличных денежных средств с лицевого счета учреждения, открытого в финансовом органе (в органе казначейства)	020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»	021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	Одновременно сумма поступления отражается на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» по соответствующим классификационным кодам поступлений
2.2	Прием наличных денежных средств во временное распоряжение	020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»	330401730 «Увеличение кредиторской задолженности по средствам, полученным во временное распоряжение»	Одновременно сумма поступления отражается на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» по соответствующим классификационным кодам поступлений
2.3	Поступление наличных денежных средств в возмещение недостач, хищений	020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	Одновременно сумма поступления отражается на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» по соответствующим классификационным кодам поступлений

2.4	Оприходование неучтенных денежных средств, выявленных в результате инвентаризации	020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»	040110189 «Иные доходы»	Одновременно сумма поступления отражается на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» по соответствующим классификационным кодам поступлений
2.5	Поступление наличных денежных средств от подотчетного лица	020134510 «Поступления средств в кассу учреждения»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	Одновременно сумма поступления отражается на забалансовом счете 17 «Поступления денежных средств» по соответствующим классификационным кодам поступлений
2.6	Внесение наличных денежных средств на лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый в финансовом органе (в органе казначейства)	021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отражается на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
2.7	Выдача наличных денежных	330401830 «Уменьшение дебиторской задол-	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отра-

	средств, находящихся во временном распоряжении	женности по средствам, полученным во временное распоряжение»		жается на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
2.8	Выдача наличных денежных средств под отчет	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отражается на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
2.9	Выдача заработной платы, денежного довольствия, прочих выплат, пособий по социальному страхованию из кассы	030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате», 030212830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим выплатам», 030213830 «Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отражается на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
2.10	Выдача стипендий	030296830 «Уменьшение кредиторской задолженности по иным расходам»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отражается на забалансовом

				счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
2.11	Выдача сумм вознаграждений лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отражается на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
2.12	Выдача депонентской задолженности	030402830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	Одновременно сумма выбытия отражается на забалансовом счете 18 «Выбытия денежных средств» по соответствующим классификационным кодам выбытий
3. Счет 020135000 «Денежные документы»				
3.1	Поступление денежных документов в кассу	020135510 «Поступления денежных документов в кассу учреждения»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	
3.2	Безвозмездное получение денежных документов	020135510 «Поступления денежных документов в кассу учреждения»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030404000	

			«Внутриведомственные расчеты», соответствующие счета аналитического учета счета 040110150 «Доходы от безвозмездных денежных поступлений текущего характера»	
3.3	Оприходование неучтенных денежных документов, выявленных в результате инвентаризации	020135510 «Поступления денежных документов в кассу учреждения»	040110189 «Иные доходы»	
3.4	Суммы выявленных недостач, хищений, порчи денежных документов	040110172 «Доходы от операций с активами»	020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения»	
3.5	Выдача из кассы денежных документов	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения»	
3.6	Выбытие денежных документов по причине уничтожения, порчи в результате форс-мажорных обстоятельств на основании акта уничтожения, порчи	040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»	020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения»	

4. Счет 020500000 «Расчеты по доходам»				
4.1	Начисление доходов	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 040110000 «Доходы текущего финансового года», 040140000 «Доходы будущих периодов»	
4.2	Начисление доходов будущих периодов от операционной аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам (на всю сумму арендных платежей, указанных в договоре)	020521560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от операционной аренды»	040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»	
4.3	Начисление арендодателем доходов по условным арендным платежам осуществляется по факту предъявления им арендатору (пользователю) соответствующих требований по возмещению расходов	020535560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от условных арендных платежей»	040110135 «Доходы по условным арендным платежам»	

	дов за содержание в соответствии с договором аренды переданного в пользование имущества			
4.4	Поступление сумм доходов	Соответствующие счета аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121510, 020127510), счета 020134510 «Поступления средств в кассу учреждения», соответствующие счета аналитического учета счета 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», счета 030305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»	
4.5	Списание кредиторской задолженности по доходам, неустребованной кредиторами по доходам	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» с одновременным отражением списанной кредиторской задолженности на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Одновременно списанная кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами»

4.6	Списание в порядке, установленном бюджетным законодательством Российской Федерации, дебиторской задолженности по доходам, нереальной к взысканию	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»	Одновременно списанная дебиторская задолженность отражается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»
<i>5. Счет 020600000 «Расчеты по выданным авансам»</i>				
5.1	Перечисление авансов поставщикам, подрядчикам, исполнителям	Соответствующие счета аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610), 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	Бюджетные и автономные учреждения применяют счет 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610), счет 130305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет», казенные учреждения - 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»
5.2	Зачет обязательств по полученным материальным ценностям, выполненным работам, оказанным услугам, сформированным финансовым вложениям в счет перечисленной ранее предварительной оплаты	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»	

5.3	Списание с балансового учета нерекальной к взысканию суммы дебиторской задолженности по произведенным авансовым платежам	040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020600000 «Расчеты по выданным авансам»	
5.4	Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных в текущем финансовом году	130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121510, 020127510, 020134510)	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020930000 «Расчеты по компенсации затрат», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	
5.5	Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных в прошлые финансовые годы	Соответствующие счета аналитического учета счета 130405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», счетов 130305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет», 121002130 «Расчеты с финансовым органом по поступившим в бюджет доходам от оказания платных услуг (работ)», соответ-	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020936000 «Расчеты по компенсации затрат», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	

		ствующих счетов аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121510, 020127510, 020134510)		
5.6	Отражение задолженности работника по заработной плате, возникающей при перерасчете ранее выплаченной ему заработной платы	030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате	020611660 «Уменьшение дебиторской задолженности по оплате труда»	Применяется метод «Красное сторно»
6. Счет 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»				
6.1	Выдача денежных средств, денежных документов подотчетным лицам	020800000 «Расчеты с подотчетными лицами» и кредиту счетов;	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения», 020135610 «Выбытия денежных документов из кассы учреждения», соответствующие счета аналитического учета счетов 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610)	Бюджетные и автономные учреждения применяют счет 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610), счет 130305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет», казенные учреждения - 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»

6.2	Получение подотчетным лицом наличных денежных средств, выданных органом Федерального казначейства через банкомат с использованием карт, а также оплата подотчетным лицом за приобретенные услуги, работы, товары с использованием карт через электронный терминал или другое техническое средство, предназначенное для совершения операций с использованием карт	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	
6.3	Принятие обязательств по компенсации произведенных подотчетным лицом расходов при увольнении сотрудника	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	

6.4	Списание с балансового учета задолженности по принятым к бюджетному учету суммам произведенных подотчетным лицом расходов, не востребо- ванных подотчетными лицами	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Одновременно сумма задолженности отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не потребо- ванная кредиторами»
6.5	Списание кредиторской задолженности, не востребо- ванной кредиторами	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Одновременно списанная кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не потребо- ванная кредиторами»
6.6	Принятие к бюджетному учету суммы произведенных расходов согласно утвержденному руководителем авансовому отчету	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» (в части прямых расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг 010970000 «Накладн	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	

		ые расходы производства готовой продукции, работ, услуг» (в части накладных расходов, 010980000 дов, 010980000 «Общехозяйственные расходы» (в части общехозяйственных расходов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 040120000 «Расходы текущего финансового года», счета 030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»		
6.7	Возврат остатков подотчетных денежных средств, денежных документов	020134510 «Поступления средств в кассу учреждения», 020135510 «Поступления денежных документов в кассу учреждения»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	
6.8	Списание в порядке, установленном бюджетным законодательством РФ дебиторской задолженности, нереальной к взысканию	040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	
6.9	Возврат остатков неиспользованных подотчетных сумм на рас-	020123510 «Поступление денежных средств учреждения в кредитной организации в пути»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами»	

	четную (дебетовую) банковскую карту через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств и дебету счетов			
7. Счет 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»				
7.1	Суммы выявленных недостатков, хищений, потерь имущества, ущерба, нанесенного имуществу, являющемуся нефинансовыми активами, отнесенные за счет виновных лиц	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	040110172 «Доходы от операций с активами»	Отражаются по текущей оценочной стоимости
7.2	Суммы восстановленной задолженности неплатежеспособных дебиторов по выявленным недостаткам, хищениям, потерям, и иным ущербам, ранее списанным на забалан-	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Одновременно восстановленная задолженность списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность»

	совый учет			
7.3	Суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных средств	020981560 «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам денежных средств»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения», 020127610 «Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте со счета в кредитной организации»	
7.4	Суммы выявленных недостач, хищений, потерь денежных документов, финансовых активов, за исключением денежных средств	020982560 «Увеличение дебиторской задолженности по недостачам иных финансовых активов»	040110172 «Доходы от операций с активами», счета 040140172 «Доходы будущих периодов от операций с активами»	
7.5	Суммы возмещений в натуральной форме, предъявленные поставщикам согласно государственному контракту (договору)	020934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»	040110172 «Доходы от операций с активами»	
7.6	Суммы уще-рба по задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенной (не удержан-	Соответствующие счета аналитического учета 020934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»	Соответствующие счета аналитического учета счетов, 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 040110134 «Доходы от компенсации за-	

	ной из заработной платы), в том числе в случае оспаривания удержаний		трат», 040140134 «Доходы будущих периодов от компенсации затрат»	
7.7	Суммы ущерба в виде задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск, иные переплаты, в том числе государственные пособия лицам, не подлежащим обязательному социальному страхованию, на случай временной нетрудо-	Соответствующие счета аналитического учета 020934000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 040110134 «Доходы от компенсации затрат», 040140134 «Доходы будущих периодов от компенсации затрат»	

	способности и в связи с материнством			
7.8	Суммы ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, оплата судебных издержек), отражаются по дебету счета и кредиту счета	020934560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от компенсации затрат»	040110134 «Доходы от компенсации затрат», 040140134 «Доходы будущих периодов от компенсации затрат»	
7.9	Суммы задолженности по возмещению ущерба в соответствии с законодательством РФ при возникновении страховых случаев	020943560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от страховых возмещений»	040110143 «Доходы от страховых возмещений», 040140143 «Доходы будущих периодов от страховых возмещений»	
7.10	Суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение	020941560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (дого-	040110141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов	

	ние условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, отражаются по дебету счета и кредиту счетов	воров)»	(договоров)», 040140141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)»	
7.11	Суммы, списанные с балансового учета в связи с приостановлением согласно законодательству Российской Федерации предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	Одновременно суммы отражаются на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность»
7.12	Суммы, поступившие в возмещение причиненного учреждению ущерба, а также по иным дохо-	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121510, 020134510), 021002	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	Бюджетные и автономные учреждения применяют счет 020100000 «Денежные средства

	дам	000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», счета 030305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»		учреждения» (020121510, 020134510), счет 130305830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет», казенные учреждения – 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»
7.13	Возмещение ущерба виновными лицами в натуральной форме	Соответствующие счетов аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	
7.14	Уменьшение (списание) дебиторской задолженности в связи с уточнением суммы задолженности по решению суда, а также с неустановлением виновных лиц	040140172 «Доходы будущих периодов от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	
8. Счет 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»				
8.1	Суммы поступлений доходов отражается по дебету и кре-	Соответствующие счета аналитического учета счета 021002000 «Расчеты с финансовым орга-	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»,	Бюджетные и автономные учреждения применяют счет 030305730

	диту	ном по поступлениям в бюджет»	счета 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», счета 030305730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»	«Увеличение кредиторской задолженности по прочим платежам в бюджет»
8.2	Перечисление сумм возвратов (возмещений) излишне уплаченных платежей и иных поступлений дебету и кредиту	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»	Соответствующие счета аналитического учета счета 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»	
8.3	Списание сумм администрируемых поступлений, зачисленных в бюджет при завершении финансового года	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	Соответствующие счета аналитического учета счета 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет»	
<i>9. Счет 021003000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам»</i>				
9.1	На основании заявки учреждения для выплаты наличных денег (заявки на перечисление денежных средств на карту) средствам»	021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», счета 320111610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых сче-	

			тов в органе казначейства»	
9.2	Внесение наличных денежных средств на счет отражается по дебету счета 021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам» и кредиту счета	021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	На основании расходного кассового ордера, квитанции к объявлению на взнос наличными
9.3	Получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера	020134510 «Поступление средств в кассу учреждения»	021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	

Документальное обеспечение учета финансовых активов

Таблица 7

Документальное оформление операций, приводящих к изменению финансовых активов

№ пп	Наименование документа, формы, регистра учета	№ формы	Назначение
<i>1. Первичные учетные документы</i>			
1.1	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам	0504501	Оформление выдачи из кассы денежных средств под отчет нескольким лицам (взамен индивидуальных расходных кассовых ордеров по каждому подотчетному лицу)
1.2	Авансовый отчет	0504505	Учет расчетов с подотчетными лицами
1.3	Квитанция	0504510	Оформление приема наличных денежных средств уполномоченным учреждением в установленном законодательством порядке лицами от физических лиц без применения контрольно-кассовых машин
1.4	Кассовая книга	0504514	Учет движения наличных денежных средств в рублях и иностранной валюте, а также денежных документов.
1.5	Приходный кассовый ордер	0310001	Оформление поступления наличных денежных средств
1.6	Расходный кассовый ордер	0310002	Оформление выдачи наличных денежных средств
1.7	Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов	0310003	Регистрация приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов: платежных (расчетно-платежных) ведомостей, заявлений на выдачу денег, счетов и др. до передачи в кассу
1.8	Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств	0310005	Учет денег, выданных кассиром из кассы организации другим кассирам или доверенному лицу (раздатчику), возврат наличных денег и кассовых документов по произведенным операциям

1.9	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	0504518	Формирование в электронном виде расчета потребности в финансовом обеспечении расходов закупки товаров, работ, услуг для собственных хозяйственных нужд учреждения или в целях обеспечения хозяйственных нужд другого учреждения в соответствии с переданными полномочиями по закупке товаров, работ, услуг (в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»)
1.10	Отчет о расходах подотчетного лица	0504520	Учет расчетов с подотчетными лицами на основании соответствующих электронных документов: Решения о командировании (ф. 0504512), Изменения Решения о командировании (ф. 0504513), Решения о командировании (ф. 0504515), Изменения Решения о командировании (ф. 0504516), Решения о компенсации (ф. 0504517) и Заявки на закупку (ф. 0504518), в соответствии с которыми принято решение о выдаче денежных средств подотчетному лицу (аванса) для целей, отраженных в указанных документах
<i>2. Регистры бухгалтерского учета</i>			
2.1	Оборотная ведомость	0504036	Обобщение данных по счетам учета и контроль за соответствием данных бухгалтерского учета по счетам учета и Главной книги (ф. 0504072)
2.2	Книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий	0504046	Обобщение сведений о выданных из кассы суммах наличных денег на заработную плату, пособий по временной нетрудоспособности, денежного довольствия, стипендий через уполномоченных работников учреждения, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности
2.3	Карточка учета средств и расчетов	0504051	Аналитический учет операций с финансовыми активами

2.4	Реестр карточек	0504052	Регистрация карточек аналитического учета
2.5	Многографная карточка	0504054	Аналитический учет финансовых активов
2.6	Журнал операций	0504071	Журнал операций по счету «Касса» – учет кассовых операций Журнал операций с безналичными денежными средствами – учет операций на лицевых счетах Журнал операций расчетов с подотчетными лицами – учет расчетов с подотчетными лицами Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам – учет расчетов с физическими и юридическими лицами по доходам бюджета Журнал по расчетам с поставщиками и подрядчиками – учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, в том числе по авансам
2.7	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	0504082	Отражение результатов инвентаризации остатков денежных средств учреждения на счетах в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, кредитных организациях
2.8	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	0504086	Отражение результатов инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов
2.9	Инвентаризационная опись наличных денежных средств	0504088	Отражение результатов проведенной инвентаризации наличных денежных средств
2.10	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	0504091	Отражение результатов проведенной инвентаризации расчетов по доходам

2.11	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	0504092	Обобщение информации об установленных в ходе инвентаризации отклонениях с данными бухгалтерского учета, а также об объектах учета, по которым установлено их несоответствие условиям признания актива
------	---	---------	---

Ситуационная задача

Казенное учреждение является администратором доходов бюджета. В марте 20XX г. в учреждении была выявлена переплата заработной платы, возникшая вследствие неправильного применения нормы закона бухгалтером учреждения. Сумма переплаты составила 4 000 руб. Возмещение причиненного ущерба произведено бухгалтером учреждения, допустившим излишнее начисление заработной платы, в добровольном порядке. Денежные средства в полном объеме внесены в кассу учреждения, а затем сданы на лицевой счет администратора доходов бюджета. Казенное учреждение является администратором доходов бюджета.

Задание: Отобразить в учете казенного учреждения погашение бухгалтером учреждения переплаты заработной платы, допущенной по его вине.

Таблица 8

Решение задачи

<i>Содержание операций</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Основание</i>
Начисление задолженности в бюджет в сумме выявленной переплаты	1 209 34 567	1 401 10 134	4000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Поступление денежных средств в счет погашения ущерба	1 201 34 510	1 209 34 667	4000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
Внесение наличных денежных средств на лицевой счет получателя бюджетных средств	1 210 03 560	1 201 34 610	4000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002), объявление на взнос наличными (ф. 0402001)
Зачисление на лицевой счет получателя бюджетных средств	1 210 02 140	1 210 03 660	4000	Выписка из лицевого счета (ф. 0531759)

Тема 6. Учет обязательств

Нормативно-правовое регулирование учета обязательств

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
5. Федеральный закон от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
6. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
8. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
9. Федеральный закон от 22.05. 2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».
10. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
11. Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».
- 12.Постановление Правительства РФ от 09.12.2017 № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета».
- 13.Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».
- 14.Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
- 15.Приказ Минфина России от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

16.Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

17.Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

18.Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

19.Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

20.Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

21.Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

22.Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

23.Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

24.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

25.Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

26.Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

27.Приказ Минфина России от 06.06/2019 № 86н «Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, относящихся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации».

28.Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».

29.Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

30.Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

31.Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов».

32.Приказ МВД России от 18.12.2019 № 955 «Об осуществлении Министерством внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями системы Министерства внутренних дел Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов, администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». (Опубликован не был.)

33.Приказ МВД России от 13.03.2018 № 130 «Об утверждении Порядка принятия подразделениями центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями, входящими в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Счета учета обязательств

Таблица 9

Счета учета обязательств

Наименование балансового счета	Синтетический счет объекта учета			Наименова- ние группы	Наименование вида
	коды счета				
	синте- тиче- ский	аналитиче- ский			
		группа	вид		
Раздел 3. Обязательства					
Обяза- тельства	3 0 0	0	0		
Расчеты с кредиторами по долговым обязатель- ствам	3 0 1	0	0		
Расчеты по принятым обязатель- ствам	3 0 2	0	0		
	3 0 2	1	0	Расчеты по оплате труда, начислени- ям на вы- платы по оплате труда	
	3 0 2	2	0	Расчеты по работам, услугам	
	3 0 2	3	0	Расчеты по поступле- нию нефи- нансовых активов	
	3 0 2	4	0	Расчеты по безвоз- мездным перечисле- ниям те- кущего ха- рактера ор- ганизациям	

3 0 2	5	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам	
3 0 2	6	0	Расчеты по социальному обеспечению	
3 0 2	7	0	Расчеты по приобретению финансовых активов	
3 0 2	8	0	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям	
3 0 2	9	0	Расчеты по прочим расходам	
3 0 2	1	1		Расчеты по заработной плате
3 0 2	1	2		Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме
3 0 2	1	3		Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда
3 0 2	1	4		Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в натуральной форме
3 0 2	2	1		Расчеты по услугам связи
3 0 2	2	2		Расчеты по транспортным услугам
3 0 2	2	3		Расчеты по коммунальным услугам
3 0 2	2	4		Расчеты по арендной плате за пользование имуществом
3 0 2	2	5		Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества
3 0 2	2	6		Расчеты по прочим работам, услугам

	3 0 2	2	7		Расчеты по страхованию
	3 0 2	2	8		Расчеты по услугам, работам для целей капитальных вложений
	3 0 2	2	9		Расчеты по арендной плате за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами
	3 0 2	3	1		Расчеты по приобретению основных средств
	3 0 2	3	2		Расчеты по приобретению нематериальных активов
	3 0 2	3	3		Расчеты по приобретению произведенных активов
	3 0 2	3	4		Расчеты по приобретению материальных запасов
	3 0 2	4	1		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям
	3 0 2	4	2		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на производство
	3 0 2	4	3		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на производство
	3 0 2	4	4		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на производство
	3 0 2	4	5		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство
	3 0 2	4	6		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам – производителям товаров, работ и услуг на производство

3 0 2	4	7		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера финансовым организациям государственного сектора на продукцию
3 0 2	4	8		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора) на продукцию
3 0 2	4	9		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера нефинансовым организациям государственного сектора на продукцию
3 0 2	4	А		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на продукцию
3 0 2	4	В		Расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг на продукцию
3 0 2	5	1		Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
3 0 2	5	2		Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
3 0 2	5	3		Расчеты по перечислениям международным организациям
3 0 2	6	1		Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
3 0 2	6	2		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в денежной форме
3 0 2	6	3		Расчеты по пособиям по социальной помощи населению в натуральной форме

3 0 2	6	4	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам
3 0 2	6	5	Расчеты по пособиям по социальной помощи, выплачиваемым работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме
3 0 2	6	6	Расчеты по социальным пособиям и компенсациям персоналу в денежной форме
3 0 2	6	7	Расчеты по социальным компенсациям персоналу в натуральной форме
3 0 2	7	2	Расчеты по приобретению ценных бумаг, кроме акций и иных финансовых инструментов
3 0 2	7	3	Расчеты по приобретению акций и иных финансовых инструментов
3 0 2	7	5	Расчеты по приобретению иных финансовых активов
3 0 2	8	1	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) учреждениям
3 0 2	8	2	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера финансовым организациям государственного сектора
3 0 2	8	3	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным финансовым организациям (за исключением финансовых организаций государственного сектора)
3 0 2	8	4	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера нефинансовым организациям государственного сектора
3 0 2	8	5	Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора)

Расчеты по платежам в бюджеты	3 0 2	8	6		Расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера некоммерческим организациям и физическим лицам - производителям товаров, работ и услуг
	3 0 2	9	3		Расчеты по штрафам за нарушение условий контрактов (договоров)
	3 0 2	9	5		Расчеты по другим экономическим санкциям
	3 0 2	9	6		Расчеты по иным выплатам текущего характера физическим лицам
	3 0 2	9	7		Расчеты по иным выплатам текущего характера организациям
	3 0 2	9	8		Расчеты по иным выплатам капитального характера физическим лицам
	3 0 2	9	9		Расчеты по иным выплатам капитального характера организациям
	3 0 3	0	0		
	3 0 3	0	1		Расчеты по налогу на доходы физических лиц
	3 0 3	0	2		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
	3 0 3	0	3		Расчеты по налогу на прибыль организаций
	3 0 3	0	4		Расчеты по налогу на добавленную стоимость
	3 0 3	0	5		Расчеты по прочим платежам в бюджет
	3 0 3	0	6		Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
	3 0 3	0	7		Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
	3 0 3	0	8		Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС

	3 0 3	0	9		Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
	3 0 3	1	0		Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
	3 0 3	1	1		Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
	3 0 3	1	2		Расчеты по налогу на имущество организаций
	3 0 3	1	3		Расчеты по земельному налогу
Прочие расчеты с кредиторами	3 0 4	0	0		
	3 0 4	0	1		Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение
	3 0 4	0	2		Расчеты с депонентами
	3 0 4	0	3		Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда
	3 0 4	0	4		Внутриведомственные расчеты
	3 0 4	0	5		Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом
	3 0 4	0	6		Расчеты с прочими кредиторами
	3 0 4	6	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям
	3 0 4	7	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные по контрольным мероприятиям
	3 0 4	8	6		Иные расчеты года, предшествующего отчетному, выявленные в отчетном году
	3 0 4	9	6		Иные расчеты прошлых лет, выявленные в отчетном году
Расчеты по выплате наличных денег	3 0 6	0	0		

Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание	3 0 7	0	0		
Внутренние расчеты по поступлениям	3 0 8	0	0		
Внутренние расчеты по выбытиям	3 0 9	0	0		
Расчеты с кредиторами по прочим операциям со средствами ЕКС	3 2 4	0	0		

Отражение в учете обязательств

Таблица 10

Корреспонденция счетов при отражении в учете операций, приводящих к изменению отдельных видов обязательств

№ пп	Операция	Дебет	Кредит	Примечание
1. Счет 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»				
1.1	Суммы начисленной заработной платы	040120211 «Расходы по заработной плате», 010634340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество», соответствующие счета аналитического учета счеа 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	030211730 «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»	

1.2	Суммы начисленных дополнительных выплат и компенсаций в соответствии с законодательством Российской Федерации	040120212 «Расходы по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме», 010634340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество», соответствующие счета аналитического учета счета 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	030212730 «Увеличение кредиторской задолженности по прочим выплатам»	
1.3	Суммы начисленного вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера	010634340 «Увеличение вложений в материальные запасы – иное движимое имущество», соответствующие счета аналитического учета счетов 040120000 «Расходы текущего финансового года», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	
1.4	Суммы начисленной стипендии безработным гражданам, обучающимся по направлению службы занятости, студентам, учащимся, аспирантам, ординаторам	040120296 «Расходы по иным выплатам текущего характера физическим лицам»	030296730 «Увеличение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам»	

1.5	Суммы поставленных поставщиками материальных ценностей и оказанных услуг	Соответствующие счета аналитического учета счетов 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 040120000 «Расходы текущего финансового года», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»	Соответствующие счета аналитического учета счета лбные 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	
1.6	Суммы начисленных пенсий, пособий и иных социальных выплат	Соответствующие счета аналитического учета счета 040120260 «Социальное обеспечение»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030260000 «Расчеты по социальному обеспечению»	
1.7	Удержания из оплаты труда и стипендий в установленном порядке и кредиту счетов	030211830 «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате», 030212830 «Уменьшение кредиторской задолженности по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме», 030213830 «Уменьшение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда», 030296830 «Уменьшение кредиторской задолженности по иным выплатам текущего характера физическим лицам»	030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда», 030301730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на доходы физических лиц»	
1.8	Выдача из кассы учреждения зара-	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Рас-	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	

	ботной платы, вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения по договорам гражданско-правового характера, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат»	четы по принятым обязательствам»		
1.9	Списание с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невосребованной кредиторами	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	040110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Одно- временно суммы задолженности отражаются на забалансовом счете 20 «Задолженность, невосребованная кредиторами»
1.10	Перечисление учреждением заработной платы работ-	030211830 «Расчеты по заработной плате»	030405211 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами	

	никам (сотрудникам) на банковские карты		по заработной плате»	
2. Счет 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»				
2.1	Начисленные суммы налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджет по расходам	Соответствующие счета аналитического учета счетов 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 040120000 «Расходы текущего финансового года», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», соответствующие счета аналитического учета счетов 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», (в части прямых расходов, связанных непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг), 010970000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» (в части накладных расходов, 010980000 «Общехозяйственные расходы» (в части общехозяйственных расходов)	Соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301730 – 030313730)	
2.2	Перечисление сумм налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджета	Соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301830 – 030313830)	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610), 030405000 «Расчеты по платежам	Бюджетные и автономные учреждения применяют счет 020100

			из бюджета с финансовым органом»	000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610), казенные учреждения – счет 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»
2.3	Суммы начисленных выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	030302830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»	030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»	

2.4	Суммы начисленных работникам учреждения выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	030306830 «Уменьшение кредиторской задолженности по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»	030213730 «Увеличение кредиторской задолженности по начислениям на выплаты по оплате труда»	
2.5	Суммы поступлений денежных средств от государственных внебюджетных фондов в погашение текущей задолженности по расчетам на обязательное социальное страхование	Соответствующие счета аналитического учета счета 020100000 «Денежные средства учреждения» (020121610, 020127610) и счета 030405213 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовыми органами по начислениям на выплаты по оплате труда»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030302730, 030306730, 030307730, 030308730, 030310730, 030311730)	
2.6	Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году (в погашение дебиторской задолженности)	Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030301830, 030302830, 030304830 — 030313830)	

3. Счет 030400000 «Прочие расчеты с кредиторами»				
3.1	Суммы оплаты труда и стипендий, не полученные в срок	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	030402730 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»	
3.2	Выдача депонентской задолженности	030402830 «Уменьшение кредиторской задолженности по расчетам с депонентами»	020134610 «Выбытия средств из кассы учреждения»	
3.3	Суммы, удержанные из оплаты труда и стипендий	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	030403730 «Увеличение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»	
3.4	Перечисление удержанных сумм	030403830 «Уменьшение кредиторской задолженности по удержаниям из выплат по оплате труда»	020121610 «Выбытия денежных средств учреждения со счетов в кредитной организации», соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	
3.5	Безвозмездная передача объектов нефинансовых активов в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному	030404000 «Внутриведомственные расчеты»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы»	

	распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также созданными обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета			
3.6	Суммы бюджетных средств, полученных и использованных за текущий финансовый год получателями бюджетных средств (администраторами источников финансирования дефицитов бюджетов) на их банковские счета, а также суммы завершающих в финансовом году расчетов по безвозмездному поступлению (передаче) нефинансо-	030404000 «Внутриведомственные расчеты»	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	По закрытию финансового года

	вых, финансовых активов (обязательств)			
3.7	Безвозмездное получение объектов нефинансовых активов в рамках движения объектов между учреждениями, подведомственными одному главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств, а также созданными ими обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета	Соответствующие счета аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы»	030404000 «Внутриведомственные расчеты»	
3.8	Суммы бюджетных средств, использованных за текущий финансовый год получателями бюджетных средств (администраторами источников финан-	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	030404000 «Внутриведомственные расчеты»	По закрытию финансового года

	сирования дефицита бюджета), а также суммы завершённых в финансовом году расчетов по безвозмездной передаче (поступлению) нефинансовых, финансовых активов (обязательств)			
3.9	Сумма списанных средств в оплату заключенных учреждением договоров (контрактов) на поставку нефинансовых активов, выполненных работ, оказанных услуг, по формированию финансовых вложений, оплату расходов на безвозмездные перечисления организациям	Соответствующие счета аналитического учета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	
3.10	Перечисление сумм налогов, сборов, взносов на социальное страхование и иных обязательных платежей в бюджет	Соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчёты по платежам в бюджеты»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	

3.11	Перечисление денежных средств на счет для получения наличных денег	021003560 «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	На основании заявки учреждения
3.12	Поступление средств на восстановление расходов в отчетном году, в погашение дебиторской задолженности, в возмещение причиненного учреждению ущерба	Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчёты по платежам из бюджета с финансовым органом»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты», счета 021003660 «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с финансовым органом по наличным денежным средствам»	
3.13	Списание по завершении года произведенных платежей	Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	

Документальное обеспечение учета обязательств

Таблица 11

Документальное оформление учета операций, приводящих к изменению отдельных видов обязательств

№ пп	Наименование документа, формы, регистра учета	№ формы	Назначение
<i>1. Первичные учетные документы</i>			
1.1	Расчетно-платежная ведомость	0504401	Отражение начисленных: заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, иных сумм удержаний
1.2	Расчетная ведомость	0504402	Отражение начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчете, стипендий, пособий, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний)
1.3	Платежная ведомость	0504403	Начисление заработной платы (оплаты труда), иных выплат в случае оформления Расчетной ведомости (ф. 0504402)
1.4	Карточка-справка	0504417	Регистрация справочных сведений о заработной плате работника
1.5	Табель учета использования рабочего времени	0504421	Учет использования рабочего времени или регистрации различных случаев отклонений от нормального использования рабочего времени

1.6	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	0504425	Расчет среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством
1.7	Извещение	0504805	Оформление бухгалтерского документа в целях обеспечения своевременного отражения в бухгалтерском учете бухгалтерских записей согласно первичному учетному документу по взаимосвязанным операциям между субъектами учета, в частности: по расчетам, возникающим по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств между субъектами учета, в том числе при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями и учредителями, расчетам между органами, осуществляющими кассовое обслуживание по поступлениям (выбытиям) в бюджет (из бюджета); оформление первичного учетного документа в целях отражения взаимосвязанных операций между субъектами учета (возникающих объектов бухгалтерского учета (их изменений), по которым не установлены унифицированные формы первичных учетных документов (формы электронных первичных учетных документов), в частности операций, возникающих при: предоставлении межбюджетных трансфертов с условиями при передаче активов и др.
1.8	Иные первичные учетные документы, являющиеся основанием	Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н	

	для принятия обязательств (накладная, акт выполненных работ и т.п.)	не установлены	
<i>2. Регистры бухгалтерского учета</i>			
2.1	Реестр депонированных сумм	0504047	Обобщение сведений о невыплаченных в установленный срок суммах по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям, пенсиям, пособиям и иным выплатам
2.2	Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий	0504048	Обобщение сведений о депонированных суммах
2.3	Карточка учета средств и расчетов	0504051	Аналитический учета операций с обязательствами в разрезе счетов бухгалтерского учета
2.4	Многографная карточка	0504054	Аналитический учет обязательств
2.5	Книга учета материальных ценностей, оплаченных в централизованном порядке	0504055	Аналитический учет материальных ценностей, оплаченных учреждениями и направленными поставщиками в порядке централизованного снабжения грузополучателю
2.6	Журнал операций	0504071	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками - аналитический учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, учет внутриведомственных расчетов Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям – обобщение информации о начисленных суммах по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401)

			(Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов, учет депонентов, расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда Журнал по прочим операциям – учет обязательств – учет обязательств по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам и иных операций, учет внутриведомственных расчетов Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям и Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками – в части начисленных сумм налога на доходы физических лиц Журнал операций с безналичными денежными средствами – в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты, учета внутриведомственных расчетов Журнал операций с безналичными денежными средствами – учет расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение Журнале операций расчетов с подотчетными лицами, Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам, Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов – учет внутриведомственных расчетов
2.7	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	0504089	Отражение результатов проведенной инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, иными дебиторами и кредиторами

Ситуационная задача

В ноябре 20XX г. раздатчику из кассы казенного учреждения выдано 150 000 руб. для выплаты заработной платы работникам подразделения. Не выданная в связи с неявкой одного из работников сумма в размере 10 000 руб. возвращена раздатчиком в кассу казен-

ного учреждения. Данные денежные средства депонированы и сданы на лицевой счет учреждения.

Задание: Отообразить в учете данные операции.

Таблица 12

Решение задачи

<i>Содержание операций</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Основание</i>
Выдача денежных средств под отчет на выплату заработной платы	1 208 11 560	1 201 34 610	150000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002)
Выдача раздатчиком персоналу заработной платы	1 302 11 830	1 208 11 660	140000	Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
Возврат в кассу денег	1 201 34 510	1 208 11 660	10000	Приходный кассовый ордер (ф. 0310001)
Депонированы не полученные средства	1 302 11 830	1 304 02 830	10000	Реестр депонированных сумм (ф. 0504047), Книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий (ф. 0504048)
Деньги из кассы сданы через уполномоченный банк на лицевой счет	1 210 03 560	1 201 34 610	10000	Расходный кассовый ордер (ф. 0310002), Объявление на взнос наличными (ф. 0402001),
Деньги зачислены на лицевой счет	1 304 05 211	1 210 03 660	10000	Выписка из лицевого счета (ф 0531759)

Тема 7. Учет финансового результата

Нормативно-правовое регулирование учета финансового результата

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2).

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

5. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

6. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».

7. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

9. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

10. Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».

11. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

13. Постановление Правительства РФ от 09.12.2017 № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета».

14. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 №326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

15. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».

16. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

17. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которо-

го заказчика вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

19. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

20. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

21. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

22. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

23. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

24. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

25. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»».

26. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”»

27. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

28. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

29. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

30. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”».

31. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

32. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

33. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

34. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

35. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

36. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

37. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

38. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

39. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

40. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

41. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

42. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

43. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

44. Приказ Минфина России от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

45. Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

46. Приказ МВД России от 09.12.2020 № 854 № «Об утверждении методики прогнозирования поступлений доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, администрирование которых осуществляет Министерство внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

47. Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и фе-

деральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

48.Приказ МВД России от 18.12.2019 № 955 «Об осуществлении Министерством внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями системы Министерства внутренних дел Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов, администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». (Опубликован не был.)

49.Приказ МВД России от 13.03.2018 № 130 «Об утверждении Порядка принятия подразделениями центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями, входящими в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Счета учета финансового результата

Таблица 13

Наименование балансового счета	Синтетический счет объекта учета			Наименование группы	Наименование вида
	коды счета				
	синте- тиче- ский	аналитический			
		группа	вид		
Раздел 4. Финансовый результат					
Финансовый результат	4 0 0	0	0		
Финансовый ре- зультат экономи- ческого субъекта	4 0 1	0	0		
	4 0 1	1	0	Доходы текуще- го финансового года	По видам доходов
	4 0 1	1	6	Доходы финансо- вого года, пред- шествующего	По видам доходов

				отчетному, выяв- ленные по кон- трольным меро- приятиям	
	4 0 1	1	7	Доходы про- шлых финансо- вых лет, выяв- ленные по кон- трольным меро- приятиям	По видам доходов
	4 0 1	1	8	Доходы финан- сового года, предшествующе- го отчетному, выявленные в отчетном году	По видам доходов
	4 0 1	1	9	Доходы про- шлых финансо- вых лет, выяв- ленные в отчет- ном году	По видам доходов
	4 0 1	2	0	Расходы текуще- го финансового года	По видам расходов
	4 0 1	2	6	Расходы финан- сового года, предшествующе- го отчетному, выявленные по контрольным мероприятиям	По видам расходов
	4 0 1	2	7	Расходы про- шлых финансо- вых лет, выяв- ленные по кон- трольным меро- приятиям	По видам расходов
	4 0 1	2	8	Расходы финан- сового года, предшествующе- го отчетному, выявленные в отчетном году	По видам расходов

	4 0 1	2	9	Расходы прошлых финансовых лет, выявленные в отчетном году	По видам расходов
	4 0 1	3	0	Финансовый результат прошлых отчетных периодов	
	4 0 1	4	0	Доходы будущих периодов	По видам доходов
	4 0 1	4	1	Доходы будущих периодов к признанию в текущем году	По видам доходов
	4 0 1	4	9	Доходы будущих периодов к признанию в очередные года	По видам доходов
	4 0 1	5	0	Расходы будущих периодов	По видам расходов
	4 0 1	6	0	Резервы предстоящих расходов	По видам расходов
Результат по кассовым операциям бюджета	4 0 2	0	0		
Финансовый результат по управлению остатками средств на ЕКС	4 2 1	0	0		

Отражение в учете финансового результата

Таблица 14

Корреспонденция счетов при отражении в учете отдельных операций, приводящих к изменению финансового результата

№ пп	Операция	Дебет	Кредит	Примечание
1. Счет 040110000 «Доходы текущего финансового года»				
1.1	Признание доходов	Соответствующие счета аналитического учета счета	Соответствующие счета аналитического учета сче-	

		010000000 «Финансовые активы», 020000000 «Финансовые активы 030000000 «Обязательства», 040140000 «Доходы будущих периодов»	та 040110000 «Доходы текущего финансового года»	
1.2	Начисление сумм возвратов доходов плательщикам и кредиту	Соответствующие счета аналитического учета счета 040110000 «Доходы текущего финансового года»	Соответствующие счета аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам»	
1.3	Списание суммы признанной согласно законодательству Российской Федерации нереальной к взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет	140110173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	Основанием является распорядительный документ (акт) органа государственной власти, должностного лица или другого уполномоченного органа
1.4	Признание доходов текущего финансового года по операционной аренде	040140121 «Доходы будущих периодов от операционной аренды»	040110121 «Доходы от операционной аренды»	В сумме ежемесячной платы в соответствии с установ-

				ленным договором аренды графиком поступления арендных платежей от предоставления прав пользования активами при операционной аренде в уменьшение ранее начисленных доходов будущих периодов по операционной аренде
1.5	Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов, поступивших в порядке возмещения в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом	Соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы» (010531000 – 010538000)	040110172 «Доходы от операций с активами»	
1.6	Списание балансовой стоимости реализованных активов отражается по дебету счета и кредиту	040110172 «Доходы от операций с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые	

			активы, 030000000 «Об язательства»	
1.7	Уменьшение суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) при принятии решения в соответствии с законодательством Российской Федерации об их уменьшении (предоставлении скидок (льгот), списании, за исключением списания задолженности, признанной нереальной к взысканию)	140110174 «Выпадающие доходы»	Соответствующие счета аналитического учета счета 120500000 «Расчеты по доходам», 120900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»	
2. Счет 040120000 «Расходы текущего финансового года»				
2.1	Признание расходов	Соответствующие счета аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», 020000000 «Финансовые активы», 030000000 «Обязательства»	
2.2	Признание расходов в сумме начисленных налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением сборов, уплачиваемых в государственные	040120291 «Расходы на налоги, пошлины и сборы»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (030303730, 030304730,	

	внебюджетные фонды Российской Федерации) отражается по дебету счета и кредиту		030305730, 030312000, 030313000)	
2.3	Списание материальных запасов в пределах норм естественной убыли	040120272 «Расходование материальных запасов»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»	
2.4	Списание материальных запасов вследствие стихийных бедствий	040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 010500000 «Материальные запасы»	
2.5	Формирование сумм резервов предстоящих расходов на оплату отпусков, включая платежи на выплаты по оплате труда (отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время), на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организации, на фактически произведенные расходы, по которым в срок не поступили документы (на услуги связи, на коммунальные услуги и иные услуги), на ремонт основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Соответствующие счета аналитического учета счета 040120200 «Расходы экономического субъекта»	040160000 «Резервы предстоящих расходов»	

3. Счет 040130000 »Финансовый результат прошлых отчетных периодов»				
3.1	Заключение счета текущего финансового года	1. 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» 2. Соответствующие счета аналитического учета счета 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», 030404000 «Внутриведомственные расчеты» 3. Дебет (кредит) Соответствующие счета аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» 4. Дебет (кредит) счета 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	1. Соответствующие счета аналитического учета счета 021002000 «Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет», 030404000 «Внутриведомственные расчеты» 2. 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» в корреспонденции с дебетом 3. Кредит (дебет) счета 040130000 »Финансовый результат прошлых отчетных периодов» 4. Кредит (дебет) Соответствующие счета аналитического учета счета	

			040120200 «Расходы экономиче- ского субъек- та»	
3.2	Суммы уценки (до- оценки) стоимости объекта основных средств и начисленной амортизации, полу- ченные в результате переоценки	Дебет (кредит) счета 040130000 «Финансовый результат про- шлых отчетных периодов»	Соответству- ющие счета аналитическо- го учета сче- та 010100000 «Основные средства» 010400000 «Амортиза- ция»	
<i>4. Счет 040140000 »Доходы будущих периодов»</i>				
4.1	Начисление доходов будущих периодов в соответствии с дого- ворами и расчетными документами за вы- полненные и сданные заказчику отдельные этапы работ, услуг	020531560 «Увеличение дебиторской за- долженности по доходам от ока- зания платных услуг (работ)»	040140131 «Доходы бу- дущих перио- дов от оказа- ния платных услуг (работ)»	
4.2	Начисление доходов будущих периодов на всю сумму арендных платежей по операци- онной аренде в соот- ветствии с условиями договора отражается по дебету счета и кре- диту счета	020521560 «Увеличение дебиторской за- долженности по доходам от опе- рационной арен- ды»	040140121 «Доходы бу- дущих перио- дов от опера- ционной аренды»	
<i>5. Счет 040150000 «Расходы будущих периодов»</i>				
5.1	Отнесение расходов учреждения, произве- денных в текущем фи- нансовом году, но от- носимых к очередным финансовым перио- дам, на финансовый результат будущих периодов, отражается на по дебету и кредиту	Соответствующи- е счета ана- литического учета счета 040150200 «Рас- ходы будущих периодов»	Соответству- ющие счета аналитическо- го учета сче- та 030200000 «Расчеты по принятым обязатель- ствам», 030300000	Основани- ем явля- ются пер- вичные (сводные) учетные докумен- ты по со- ответству- ющим

			«Расчеты по платежам в бюджеты»	операциям и объектам учета
5.2	Отнесение расходов учреждения, произведенных ранее и учитываемых в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года	Соответствующие счета аналитического учета счета 040120200 «Расходы хозяйствующего субъекта»	Соответствующие счета аналитического учета счета 040150200 «Расходы будущих периодов»	
5.3	Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, не возмещенных уволившимися работниками (сотрудниками), учитываемых в составе расходов будущих периодов, при увольнении работника	040120273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»	Соответствующие счета аналитического учета счета 040150200 «Расходы будущих периодов» (040150211, 040150213)	
6. Счет 040160000 «Резервы предстоящих расходов»				
6.1	Формирование резервов предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организации, по обязательствам учреждения по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов	Соответствующие счета аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 040120200 «Расходы экономического субъекта»	Соответствующие счета аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»	
6.2	Формирование сумм резерва по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том	Соответствующие счета аналитического учета счета 040120200	Соответствующие счета аналитического учета счета 040160000	

	числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	«Расходы экономического субъекта»	«Резервы предстоящих расходов»	
6.3	Принятие обязательств, на которые был ранее образован резерв (при начислении отпуска (компенсации за неиспользованный отпуск), а также взносов на обязательное социальное страхование; при поступлении расчетных документов по соответствующим обязательствам; при признании претензионных требований, в том числе в досудебном (внесудебном) порядке)	Соответствующие счета аналитического учета счета учета 040160000 «Резервы предстоящих расходов»	Соответствующие счета аналитического учета счета 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам», 030300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	

Документальное обеспечение учета финансового результата

Таблица 15

Документальное оформление отдельных операций, приводящих к изменению финансового результата

<i>№ пп</i>	<i>Наименование документа, формы, регистра учета</i>	<i>№ формы</i>	<i>Назначение</i>
<i>1. Первичные учетные документы</i>			
1.1	Расчетно-платежная ведомость	0504401	Отражение начисленных: заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, выплат, произведенных работникам учреждения в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате в окончательный расчет, налогов, удержанных из сумм начислений по оплате труда, иных сумм удержаний

1.2	Расчетная ведомость	0504402	Отражение начислений по заработной плате работников в течение месяца и сумм, причитающихся к выплате при окончательном расчете, стипендий, пособий, в том числе при безналичном перечислении причитающихся выплат, иных выплат, осуществляемых на основе договоров (контрактов) с физическими лицами, а также отражения удержаний из сумм начислений (налогов, страховых взносов, удержаний по исполнительным листам и иных удержаний)
1.3	Платежная ведомость	0504403	Начисление заработной платы (оплаты труда), иных выплат в случае оформления Расчетной ведомости (ф. 0504402)
1.4	Авансовый отчет	0504505	Учет расчетов с подотчетными лицами
1.5	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	0504104	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания объектов основных средств, нематериальных активов, иных материальных ценностей (за исключением сырья, материалов, готовой продукции)
1.6	Акт о списании транспортного средства	0504105	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания транспортного средства
1.7	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	0504143	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания мягкого инвентаря, посуды, а также однородных предметов производственного и хозяйственного инвентаря стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно за единицу
1.8	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	0504144	Оформление решения комиссии по поступлению и выбытию активов о необходимости списания объектов библиотечных фондов
1.9	Меню-требувание на выдачу продуктов питания	0504202	Оформление отпуска продуктов питания

1.10	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	0504210	Оформление выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу
1.11	Акт о списании материальных запасов	0504230	Оформление решения о списании материальных запасов
2. Регистры бухгалтерского учета			
2.1	Журналы операций	0504071	Журналы по прочим операциям – в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни
2.2	Бухгалтерская справка	0504833	Формирование первичного учетного документа в целях отражения операций, совершаемых в ходе ведения хозяйственной деятельности, для отражения которых не установлены унифицированные формы первичных учетных документов (формы электронных первичных учетных документов), операций, в результате которых не требуется предоставления плательщиком (физическим, юридическим лицом) первичного учетного документа для совершения факта хозяйственной жизни; формирование бухгалтерского документа для отражения бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа: при передаче лицом, ответственным за оформление фактов хозяйственной жизни, первичных учетных документов в виде электронных документов, подписанных электронной цифровой подписью; при отсутствии возможности в оформленном первичном учетном документе заполнения раздела «Отметка о принятии к учету» (при передаче полномочий по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и формированию бюджетной (финансовой) отчетности иной организации (централизованной бухгалтерии); при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с исправлением ошибок, выявленных субъектом учета, проверяющим органом

Ситуационная задача

Казенное учреждение является администратором доходов бюджета. 1 февраля 2020 г. учреждение заключило договор о предоставлении коммерческой организации помещения в аренду на три месяца. В соответствии с договором ежемесячная арендная плата составляет 20 000 руб. Также в соответствии с договором коммерческая организация возмещает стоимость фактически потребленных коммунальных услуг (расходы на электроэнергию). Оплата коммунальных услуг производится ежемесячно на основании счета, оформленного казенным учреждением. Расходы на электроэнергию составляют 1 500 руб. в месяц.

По окончании двух месяцев договор был расторгнут по соглашению сторон.

Задание: Отразить в учете факты хозяйственной жизни.

Решение задачи

Таблица 16

<i>Операция</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Основание</i>
<i>На момент передачи имущества арендатору</i>				
Передано помещение арендатору	Забалансовый счет 25		1 (условная оценка)	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101)
	1 101 12 310 (материально ответственное лицо – арендатор)	1 101 12 310 (материально ответственное лицо – учреждение)	В сумме балансовой стоимости имущества	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101), договор аренды
Начислены доходы будущих периодов от операционной аренды (на основании договора аренды, на дату передачи помещения) (20 000 руб. х 3 мес.)	1 205 21 564	1 401 40 121	60000	Бухгалтерская справка (ф.0504833)

<i>Ежемесячно (в рамках осуществления расчетов по договору)</i>				
Признаны доходы текущего финансового года	1 401 40 121	1 401 10 121	20 000	Акт об оказании услуг аренды, бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Начислены условные арендные платежи	1 205 35 564	1 401 10 135	1 500	Акт о фактических расходах на электроэнергию
Поступила на лицевой счет арендная плата	1 210 02 121	1 205 21 664	20 000	Выписка из лицевого счета (ф. 0531759)
Поступили на лицевой счет денежные средства в виде условного арендного платежа (компенсация расходов на электроэнергию)	1 210 02 135	1 205 35 664	1 500	Выписка из лицевого счета (ф. 0531759)
<i>При расторжении договора</i>				
Досрочно прекращен договор аренды (метод «красное сторно»)	1 205 21 564	1 401 40 121	–20 000	Соглашение о расторжении договора, бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Тема 8. Учет санкционирования расходов бюджета

Нормативно-правовое регулирование учета санкционирования расходов бюджета

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в

связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

4. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».

5. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

6. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

7. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

8. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 №326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

9. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».

10. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

11. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

12. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

13. Приказ Минфина России от 27.08.2018 № 184н «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств».

14. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

15. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтер-

ского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

16. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

17. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

18. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

19. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

20. Приказ Минфина России от 30.09.2008 № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».

21. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 258н «Об утверждении Порядка учета бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета территориальными органами Федерального казначейства».

22. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «“Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

23. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”».

24. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

25. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

26. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

27. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”» .

28. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

29. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

30. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

31. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

32. Приказ Минфина России от 15.11.2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

33. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

34. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

35. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организа-

ций государственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

36. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

37. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

38. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений»

39. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

40. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

41. Приказ Минфина России от 30.10.2020 № 257н «Об утверждении Порядка санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита федерального бюджета».

42. Приказ Минфина России от 23.06.2020 № 119н «Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета».

43. Приказ Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

44. Приказ Федерального казначейства от 14.05.2020 г. № 21н «О Порядке казначейского обслуживания».

45. Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Счета учета санкционирования расходов

Таблица 17

Наименование балансового сче- та	Синтетический счет объекта учета				Наименование группы	Наименование вида
	коды счета					
	синте- тиче- ский	аналитиче- ский				
		груп- па				
1	2			5	6	
Раздел 5. Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта						
Санкциони- рование расходов	5 0 0	0	0			
	5 0 0	1	0	Санкционирование по текущему финан- совому году		
	5 0 0	2	0	Санкционирование по первому году, следующему за те- кущим (очередному финансовому году)		
	5 0 0	3	0	Санкционирование по второму году, следующему за те- кущим (первому го- ду, следующему за очередным)		
	5 0 0	4	0	Санкционирование по второму году, следующему за оче- редным		
	5 0 0	9	0	Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)		
Лимиты бюд- жетных обяза- тельств	5 0 1	0	0			
	5 0 1	0	1		Доведенные лимиты бюджетных обяза- тельств	
	50 1	0	2		Лимиты бюджет- ных обязательств к распределению	

	5 0 1	0	3		Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств
	5 0 1	0	4		Переданные лимиты бюджетных обязательств
	5 0 1	0	5		Полученные лимиты бюджетных обязательств
	5 0 1	0	6		Лимиты бюджетных обязательств в пути
	5 0 1	0	9		Утвержденные лимиты бюджетных обязательств
Обязательства	5 0 2	0	0		
	5 0 2	0	1		Принятые обязательства
	5 0 2	0	2		Принятые денежные обязательства
	5 0 2	0	5		Исполненные денежные обязательства
	5 0 2	0	7	Принимаемые обязательства	
	5 0 2	0	9	Отложенные обязательства	
Бюджетные ассигнования	5 0 3	0	0		
	5 0 3	0	1		Доведенные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0	2		Бюджетные ассигнования к распределению
	5 0 3	0	3		Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам
	5 0 3	0	4		Переданные бюджетные ассигнования

	5 0 3	0	5		Полученные бюджетные ассигнования
	5 0 3	0	6		Бюджетные ассигнования в пути
	5 0 3	0	9		Утвержденные бюджетные ассигнования
Сметные (плановые, прогнозные) назначения	5 0 4	0	0		По видам расходов (выплат), видам доходов (поступлений)
Право на принятие обязательств	5 0 6	0	0		По видам расходов (выплат) (обязательств)
Утвержденный объем финансового обеспечения	5 0 7	0	0		По видам доходов (поступлений)
Получено финансового обеспечения	5 0 8	0	0		По видам доходов (поступлений)

Отражение в учете операций по санкционированию расходов

Таблица 18

Корреспонденция счетов при отражении в учете отдельных операций по санкционированию расходов получателя бюджетных средств

№ пп	Операция	Дебет	Кредит	Примечание
<i>1. Счет 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»</i>				
1.1	Суммы бюджетных обязательств (принимаемых, принятых (отложенных) обязательств), принятых получателем бюджетных средств в пределах утвержденных ему на соответствующий период лимитов бюджетных обязательств (лимитов бюд-	Соответствующие счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050201000 «Принятые бюджетные Обязательства», 050207000 «Принимаемые обязательства», 050209000 «Отложенные обязательства»	

	жетных обязательств и бюджетных ассигнований), а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств			
1.2	Суммы утвержденных и доведенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений)	Соответствующие счета аналитического учета счета 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»	050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	
1.3	Суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки (приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя))	Соответствующие счета аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств»	

1.4	Принятие получателем бюджетных средств обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств	Соответствующий счет аналитического учета счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» (по соответствующему финансовому периоду (на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода)	Соответствующий счет аналитического учета счета 050193000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода)»	
2. Счет 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»				
	Суммы лимитов бюджетных обязательств, полученных получателем бюджетных средств от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (внесенных изменений)	050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»	
3. Счет 050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути»				
3.1	Суммы лимитов бюджетных обязательств, доведенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств в отчетном периоде, а полученных получателем бюджетных средств в периоде, следующем за отчетным	Соответствующие счета аналитического учета счета 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств»	050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути»	

3.2	Поступление получателю бюджетных средств документов, подтверждающих в установленном порядке доведение до него лимитов бюджетных обязательств на соответствующий период,	Соответствующие счета аналитического учета счета 050106000 «Лимиты бюджетных обязательств в пути»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 050102000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению», 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств», соответственно	
<i>4. Счет 050201000 «Принятые обязательства»</i>				
4.1	Суммы бюджетных обязательств, принятых получателем бюджетных средств в пределах утвержденных ему на соответствующий период лимитов бюджетных обязательств (лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований), а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств	Соответствующие счета аналитического учета счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств»	050201000 «Принятые обязательства»	
4.2	Суммы принятых получателем бюджетных средств бюджетных обязательств по расходам (выплатам), исполнение которых предусмотрено за счет утвержденных ему на соответствующий период бюджетных ассигнований, а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств	Соответствующие счета аналитического учета счета 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»	050201000 «Принятые обязательства»	

4.3	Суммы обязательств участника бюджетного процесса, принятых за счет ранее сформированных отложенных обязательств	Соответствующие счета аналитического учета счета 050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)»	050201000 «Принятые обязательства»	
4.4	Бюджетные обязательства, принятые в результате заключения договоров (контрактов) с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие)	Соответствующие счета аналитического учета счета 050207000 «Принимаемые обязательства»	050201000 «Принятые обязательства»	
4.5	Суммы денежных обязательств учреждения, принятых им в пределах лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), утвержденных на соответствующий период, а также суммы внесенных изменений в объем принятых денежных обязательств	050201000 «Принятые обязательства»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050202000 «Принятые денежные обязательства»	

5. Счет 050202000 «Принятые денежные обязательства»				
	Суммы принятых учреждением денежных обязательств	Соответствующие счета аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства»	050202000 «Принятые денежные обязательства»	
6. Счет 050207000 «Принимаемые обязательства»				
6.1	Суммы бюджетных обязательств, принимаемых при размещении в единой информационной системе извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие)	Соответствующие счета аналитического учета счетов 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств, 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»	050207000 «Принимаемые обязательства»	Обязательства принимаются в размере начальной (максимальной) цены контракта
6.2	Суммы принимаемых бюджетных обязательств в случае отказа поставщика, выигравшего конкурс (аукцион, запрос котировок, запрос предложений), от заключения контракта (аукциона, запроса котировок, за	Соответствующие счета аналитического учета счетов 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств»,	050207000 «Принимаемые обязательства»	Отражение осуществляется способом «Красное сторно»

	проса предложений) или отсутствия заявок на всю сумму ранее отраженную на счете 050207000 «Принимаемые обязательства»	050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»		
6.3	Суммы принятых бюджетных обязательств по контракту, заключенному с победителем при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие)	050207000 «Принимаемые обязательства»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050201000 «Принятые обязательства»	
6.4	Суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос	050207000 «Принимаемые обязательства»	Соответствующие счета аналитического учета счетов 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств», 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и ад-	

	предложений) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещении извещения, приглашения принять участие) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении о проведении конкурса (аукциона, запроса котировок, запроса предложений)		министраторов выплат по источникам»	
<i>7. Счет 050209000 «Отложенные обязательства»</i>				
7.1	Суммы отложенных бюджетных обязательств, принимаемых получателем бюджетных средств	Соответствующие счета аналитического учета счетов 050193000 «Лимиты бюджетных обязательств получателя бюджетных средств на иные очередные годы (за пределами планового периода)», 050393000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на иные очередные годы (за пределами планового периода)»	050299000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)»	
7.2	Принятие бюджетного обязательств за счет	050299000 «Отложенные	Соответствующие счета аналитиче-	

	ранее сформированных отложенных обязательств (при определении размера обязательства и соответствующих финансовых периодов (текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода), в которых данное обязательство предусматривается исполнить	обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)»	ского учета счета 050201000 «Принятые обязательства» (по соответствующим финансовым периодам (текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода)	
8. Счет 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»				
8.1	Суммы бюджетных обязательств (принимаемых, принятых (отложенных) обязательств) по расходам (выплатам), принятых получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, исполнение которых предусмотрено за счет утвержденных ему на соответствующий финансовый год бюджетных ассигнований, с учетом утвержденных в текущем финансовом году изменений, а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств	050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050201000 «Принятые бюджетные обязательства», 050207000 «Принимаемые обязательства», 050209000 «Отложенные обязательства»	
8.2	Суммы утвержденных и доведенных главным распорядителем (распорядителем) бюд-	Соответствующие счета аналитического учета счета	050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных	

	жетных средств, главным администратором (уполномоченным администратором) источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований (внесенных изменений)	050305000 «Полученные бюджетные ассигнования»	средств и администраторов выплат по источникам»	
8.3	Принятие получателем бюджетных средств за счет ранее сформированных отложенных обязательств	Соответствующий счет аналитического учета счета 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам» (по соответствующему финансовому периоду (на текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода)	Соответствующий счет аналитического учета счета 050393000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам на иные очередные годы (за пределами планового периода)»	
9. Счет 050305000 «Полученные бюджетные ассигнования»				
	Суммы полученных от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (внесенных изменений) в корреспонденции с кредитом	050305000 «Полученные бюджетные ассигнования»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»	

<i>10. Счет 050306000 «Бюджетные ассигнования в пути»</i>				
10.1	Суммы бюджетных ассигнований в пути	Соответствующие счета аналитического учета счета 050305000 «Полученные бюджетные ассигнования»	050306000 «Бюджетные ассигнования в пути»	
10.2	При поступлении получателю) бюджетных средств документов, подтверждающих в установленном порядке доведение до него показателей бюджетных ассигнований на соответствующий период,	Соответствующие счета аналитического учета счета 050306000 «Бюджетные ассигнования в пути»	Соответствующие счета аналитического учета счета 050302000 «Бюджетные ассигнования к распределению», 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам», соответственно	

***Документальное обеспечение учета операций
по санкционированию расходов бюджета***

Основанием для отражения в учете операций по санкционированию расходов бюджета являются первичные учетные документы – основания для отражения в учете соответствующих фактов хозяйственной жизни и документы, установленные финансовым органом соответствующего бюджета.

Таблица 19

*Документальная регистрация операций
по санкционированию расходов бюджета*

<i>№ пп</i>	<i>Наименование документа, формы, регистра учета</i>	<i>№ формы</i>	<i>Назначение</i>
<i>Регистры бухгалтерского учета</i>			
1.1	Журнал регистрации обязательств	0504064	Учет обязательств (денежных обязательств) текущего финансового года
1.2	Журнал операций по прочим операциям	0504071	Учет лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, обязательств

Ситуационная задача

Казенное учреждение 20 июня 2020 г. разместило на сайте госзакупок извещение о проведении конкурса на приобретение строительных материалов на сумму 800 000 руб.

По итогам завершившегося конкурса 15 сентября 2020 г. учреждением заключен государственный контракт с поставщиком, предложившим минимальную цену – 600 000 руб.

Задание: Отобразить в учете принятие обязательств.

Решение задачи

Таблица 20

<i>Операция</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>	<i>Сумма, руб.</i>	<i>Основание</i>
Отражены принимаемые обязательства	150113000	150217000	800000	Извещение о проведении конкурса
Приняты бюджетные обязательства	150217000	150211000	600000	Государственный контракт, бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Отражена экономия, полученная при осуществлении закупки путем проведения конкурса	150217000	150113000	200000	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)

Тема 9. Бухгалтерская отчетность организаций государственного сектора, осуществляющих бюджетные полномочия по ведению бюджетного учета

Нормативно-правовое регулирование формирования бюджетной отчетности

1. Конституция Российской Федерации.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (части 1 и 2).
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
5. Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
6. Федеральный закон от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции».
7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
8. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
9. Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».
10. Федеральный закон от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации».
11. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».
12. Постановление Правительства РФ от 30.06.2015 № 658 «О государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».
13. Постановление Правительства РФ от 09.12.2017 № 1496 «О мерах по обеспечению исполнения федерального бюджета».
14. Постановление Правительства РФ от 24.03.2018 № 326 «Об утверждении Правил составления проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».

15. Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 № 537 «О порядке осуществления федеральными органами исполнительной власти функций и полномочий учредителя федерального государственного учреждения».

16. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

17. Постановление Правительства РФ от 28.04.2018 № 824-р «О создании единого агрегатора торговли, с использованием которого заказчики вправе осуществлять закупки для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

18. Приказ Минфина России от 06.06.2019 № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

19. Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

20. Приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

21. Приказ Минфина России от 16.12.2010 №174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

22. Приказ Минфина России от 23.12.2010 №183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

23. Приказ Минфина России от 01.12.2010 №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».

24. Приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

25. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”».

26. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Основные средства”»

27. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Аренда”».

28. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Обесценение активов”».

29. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “События после отчетной даты”».

30. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Учетная политика, оценочные значения и ошибки”».

31. Приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Доходы”».

32. Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Отчет о движении денежных средств”».

33. Приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”».

34. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

35. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Выплаты персоналу”».

36. Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов “Нематериальные активы”».

37. Приказ Минфина России от 28.02.2018 № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Непроизведенные активы”».

38. Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государ-

ственного сектора “Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”».

39. Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

40. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 141н «О порядке составления и ведения бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

41. Приказ Минфина России от 20.06.2018 № 139н «Об утверждении форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, применяемых при составлении и ведении бюджетных смет федеральных казенных учреждений».

42. Приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора “Запасы”».

43. Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

44. Приказ Минфина России от 28.12.2016 № 243н «О составе и порядке размещения и предоставления информации на едином портале бюджетной системы Российской Федерации».

45. Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

46. Приказ Минфина России от 23.01.2002 № 1н «Об утверждении формы отчетности о численности личного состава и расходах на денежное содержание и заработную плату для учреждений и организаций правоохранительных органов и органов обеспечения безопасности государства».

47. Приказ Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

48. Приказ Федерального архивного агентства от 20.12.2019 № 237 «Об утверждении Инструкции по применению Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

49. Приказ Минкультуры России от 31.03.2015 № 526 «Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях».

50. Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

51. Приказ МВД России от 18.12.2019 № 955 «Об осуществлении Министерством внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями системы Министерства внутренних дел Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов, администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Порядок формирования бюджетной отчетности

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности организаций государственного сектора, в том числе перечень, содержание и правила формирования форм отчетности регламентирован приказами Минфина России:

– от 28.12.2010 №191н – для главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, финансовых органов, органов казначейства, а также для государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений в части операций по осуществлению ими полномочий по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме и полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности в порядке, установленном для получателей бюджетных средств; в отдельных случаях – для иных организаций (организаций-юридических лиц, не являющихся получателями бюджетных средств и государственными (муниципальными) учреждениями, кассовое обслуживание которых осуществляют органы Федерального казначейства, финансовые органы).

– от 25.03.2011 № 33н – для государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений.

Отчетность составляется с периодичностью:

- месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным;
- квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года,
- годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно. Отчетность составляется нарастающим итогом с начала года; показатели приводятся в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Отчетность подписывают руководитель и главный бухгалтер, а формы бюджетной отчетности, в которых отражаются плановые или аналитические (управленческие) показатели, дополнительно должны быть подписаны ответственным лицом, сформировавшим и предоставившим эти показатели. Если в какой-либо форме отчетности все показатели не имеют числового значения, то такая форма (с нулевыми показателями) не составляется и не представляется; информация об отсутствии формы приводится в пояснительной записке. Основными источниками информации для составления отчетности являются данные Главной книги и других регистров бюджетного учета.

Бюджетная отчетность формируется в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью и представляется с обязательным обеспечением защиты содержащейся в ней информации в сроки, установленные вышестоящим распорядителем бюджетных средств. Вышестоящий распорядитель проводит камеральную проверку представленной отчетности и информирует о ее результатах субъекта бюджетной отчетности. В случае получения положительного результата камеральной проверки вышестоящий орган информирует субъекта бюджетной отчетности о принятии отчетности (направляется Уведомление о принятии отчетности). Если в ходе проверки выявлены какие-либо недостатки в представленной отчетности, субъекту отчетности направляется Уведомление о несоответствии бюджетной отчетности требованиям по составлению. В сроки, устанавливаемые вышестоящим органом, субъект отчетности представляет исправленную отчетность с сопроводительным письмом.

*Перечень форм бюджетной отчетности,
формируемой получателем бюджетных средств*

<i>№ п/п</i>	<i>Наименование формы</i>	<i>Номер формы</i>	<i>Периодичность представления</i>
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (Со Справкой о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах)	0503130	На 1 января года, следующего за отчетным
2	Справка по консолидируемым расчетам	0503125	Ежемесячно – в части определения взаимосвязанных показателей по денежным расчетам и неденежным расчетам в части исполнения предусмотренных на финансовый год доходов, расходов, источников финансирования дефицита бюджета в результате обменных операций без движения денежных средств бюджета; на 1 января года, следующего за отчетным, – по денежным и неденежным расчетам; на иную отчетную дату, установленную органом, уполномоченным формировать консолидированные формы бюджетной отчетности

3	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года	0503110	На 1 января года, следующего за отчетным
4	Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета	0503184	Ежемесячно составляется администратором доходов бюджета, администратором источников финансирования дефицита бюджета на основании данных о средствах бюджета, находящихся на отчетную дату на счете территориального органа Федерального казначейства, открытым на балансовом счете 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», для их распределения по соответствующим бюджетам бюджетной системы РФ и подлежащих зачислению на счета соответствующих бюджетов в следующем отчетном периоде
5	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503127	Ежемесячно
6	Отчет о бюджетных обязательствах	0503128	На 1 июля, 1 октября, 1 января года, сле-

			дующего за отчетным
7	Отчет о финансовых результатах деятельности	0503121	На 1 января года, следующего за отчетным
8	Отчет о движении денежных средств	0503123	на 1 июля, 1 января года, следующего за отчетным
9	Пояснительная записка в составе:	0503160	На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.1	Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности»		На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.1.1	Сведения об основных направлениях деятельности	Таблица № 1	Годовая
9.1.2	Информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, которая не нашла отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе: о наличии государственных (муниципальных) унитарных и казенных предприятий и изменениях в их количестве, произошедших за отчетный период; об изменении состава бюджетных полномочий получателей, распорядителей бюджетных средств, находящихся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, а также администраторов, находящихся в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета, главных администраторов доходов бюджета; о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иной	Без номера	На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным

	организации (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения) с указанием их реквизитов; информация об исполнителе (ФИО, должность) централизованной бухгалтерии, составившем бухгалтерскую отчетность		
9.2	Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»		На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
	Информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе: о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств; о мерах по повышению квалификации и переподготовке специалистов; о техническом состоянии, эффективности использования, обеспеченности субъекта бюджетной отчетности и его структурных подразделений основными фондами (соответствия величины, состава и технического уровня фондов реальной потребности в них), основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств; характеристика комплектности, а также сведения о своевременности поступления материальных запасов		На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.3	Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»		На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным

9.3.1	Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете	Таблица № 3	Годовая
9.3.2	Сведения об исполнении бюджета	0503164	Квартальная, годовая
9.3.3	Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ	0503166	Годовая
9.3.4	Сведения о целевых иностранных кредитах	0503167	Годовая
9.3.5	Информация, характеризующая результаты анализа исполнения текстовых статей закона (решения) о бюджете, касающихся приоритетных национальных проектов и имеющих отношение к деятельности субъекта бюджетной отчетности; информация об эффективности использования средств федерального бюджета (конкретные результаты) в рамках федеральных целевых программ представляется в разрезе подпрограмм, а также непрограммной части; иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая результаты исполнения бюджета субъектом бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел, в том числе информация о ходе реализации государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) за счет средств субсидии на иные цели	Без номера	На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным

	и субсидии на цели осуществления капитальных вложений; информация о принятии бюджетных обязательств (денежных обязательств) сверх утвержденного субъекту бюджетной отчетности на финансовый год объема бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств		
9.4	Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности»		На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.4.1	Сведения о движении нефинансовых активов	0503168	Годовая
9.4.2	Сведения о формировании и использовании резерва Пенсионного фонда Российской Федерации по обязательному пенсионному страхованию	Таблица № 8	Годовая
9.4.3	Сведения о формировании и использовании выплатного резерва Пенсионного фонда Российской Федерации	Таблица № 9	Годовая
9.4.4	Сведения о формировании и использовании средств пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата	Таблица № 10	Годовая
9.4.5	Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности	0503169	На 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.4.6	Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета	0503171	Годовая
9.4.7	Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах	0503172	Годовая
9.4.8	Сведения об изменении остатков валюты баланса	0503173	Годовая, за исключением случаев, связанных с проведени-

			ем в течение финансового года реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования), ликвидации субъекта бюджетной отчетности, исправлением в течение финансового года ошибок прошлых лет в части ведения бюджетного учета, пересчетом показателей отчетности в связи с выявленными ошибками порядка бюджетной отчетности. В указанных случаях. Сведения (ф. 0503173) формируются и представляются субъектом отчетности в составе бюджетной отчетности в течение финансового года: на дату реорганизации, ликвидации, и (или) по решению субъекта отчетности о раскрытии информации об исправлении им выявленных ошибок
9.4.9	Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале	0503174	Годовая
9.4.10	Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств	0503175	Годовая

9.4.11	Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства	0503190	Годовая
9.4.12	Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств	0503178	На первое число месяца, с периодичностью предоставления субъектом бюджетной отчетности Отчета (ф. 0503127)
9.4.13	Иная информация, оказавшая существенное влияние и характеризующая показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период, не нашедшая отражения в таблицах и приложениях, включаемых в раздел;	Без номера	На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.5	Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»		На 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным
9.5.1	Сведения об особенностях ведения бюджетного учета	Таблица № 4	Годовая
9.5.2	Сведения о проведении инвентаризаций	Таблица № 6	Годовая
9.5.3	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета	0503296	Квартальная, годовая
10	Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета	0503230	На дату реорганизации или ликвидации субъекта бюджетной отчетности

***Порядок хранения первичных учетных документов
и регистров бухгалтерского учета***

Отношения в сфере организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и

других архивных документов независимо от их форм собственности, а также отношения в сфере управления архивным делом в Российской Федерации в интересах граждан, общества и государства регулируются федеральным законом от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации»

В соответствии с федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» бухгалтерские документы должны храниться не менее 5 лет. Конкретные сроки хранения документов установлены приказом Росархива от 20.12.2019 № 236.

Хранение первичных учетных документов организуется руководителем хозяйствующего субъекта. В организации должны быть обеспечены безопасные условия хранения документов бухгалтерского учета и их защита от изменений. В организации может быть создан архив, в который сдаются документы после истечения срока хранения. Государственные органы, органы местного самоуправления обязаны составлять архивы для хранения документов, которые образовались в ходе их деятельности. Порядок хранения документов в архиве определен приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526. В архив передаются документы постоянного и временного (свыше 10 лет) хранения. Остальные бумаги, срок хранения которых не превышает 10 лет, хранятся в бухгалтерии до момента их уничтожения.

По истечении срока хранения документов их следует уничтожить. Порядок уничтожения документов определен в пунктах 4.6–4.13 Правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и других организациях, утвержденных приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

Выбирает документы для уничтожения экспертная комиссия. В эту комиссию могут входить сотрудники учреждения: секретарь, бухгалтер, делопроизводитель и другие лица.

Порядок организации документооборота и хранения документов бухгалтерского учета определяется внутренними локальными актами хозяйствующего субъекта.

Ситуационная задача

Казенным учреждением подготовлена бюджетная отчетность за 2020 год в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н.

Задание: 1. Определить, в каких формах приводятся сведения о кассовых расходах учреждения.

2. Определить, на каком счете бюджетного учета отражены кассовые расходы учреждения.

Решение:

1. Сведения о кассовых расходах учреждения приводятся в формах:
 - Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110) (стр. 30405) – общая сумма расходов;
 - Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) (стр. 432) – общая сумма расходов;
 - Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) (стр. 2100-3900, 9000-9189) – в разрезе кодов бюджетной классификации;
 - Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) (стр. 200, 812) – в разрезе кодов бюджетной классификации и общая сумма расходов;
 - Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) (стр. 200) – в разрезе кодов бюджетной классификации;
 - Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164) (стр. 200) – в разрезе кодов бюджетной классификации.
2. Кассовые расходы учреждения отражаются на счете 130 405000 в разрезе кодов бюджетной классификации.
- 3.

Тема 10. Управление общественными финансами. Государственный финансовый контроль и ответственность за нарушения бюджетного законодательства

Нормативно-правовое регулирование государственного финансового контроля и ведомственного финансового контроля в системе МВД России

1. Конституция Российской Федерации.
2. Послание Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 20.02.2019 б\н¹.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
4. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
5. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 05.04.2013 № 41-ФЗ.

¹ URL: <http://www.kremlin.ru/acts/ba№k/44032> (дата обращения: 23.02.2022).

6. Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

7. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

8. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе».

9. Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 № 1237 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц».

10. Постановление Правительства РФ от 17.08.2020 № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов».

11. Постановление Правительства РФ от 06.02.2020 № 100 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Права и обязанности должностных лиц органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и объектов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля (их должностных лиц) при осуществлении внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

12. Постановление Правительства РФ от 06.02.2020 № 95 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля».

13. Постановление Правительства РФ от 27.02.2020 № 208 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Планирование проверок, ревизий и обследований».

14. Постановление Правительства РФ от 23.07.2020 № 1095 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Реализация результатов проверок, ревизий и обследований».

15. Распоряжение Правительства РФ от 31.01.2019 № 117-р «Об утверждении Концепции повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 гг.».

16. Приказ Генпрокуратуры России № 511, Росфинмониторинга №244, МВД России № 541, ФСБ России № 433, ФТС России № 1313, СК

России № 80 от 21.08.2018 «Об утверждении Инструкции по организации информационного взаимодействия в сфере противодействия легализации (отмыванию) денежных средств или иного имущества, полученных преступным путем». (Опубликован не был.)

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита».

18. Приказ Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита».

20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита».

21. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н «Реализация результатов внутреннего финансового аудита».

22. Приказ Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита».

23. Приказ Федерального казначейства от 01.06.2021 № 173 «Об утверждении Временного руководства по применению Федеральным казначейством риск-ориентированного подхода при осуществлении контрольной деятельности в финансово-бюджетной сфере». (Опубликован не был.)

24. Приказ Федерального казначейства от 01.03.2017 № 39 «Об утверждении Стандарта внутренней организации контрольного мероприятия «Общие требования к внутренней организации контрольного мероприятия». (Опубликован не был.)

25. Приказ Федерального казначейства от 29.12.2017 № 385 «Об утверждении Стандарта внутренней организации «Осуществление Федеральным казначейством полномочий по внутреннему государственному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений» (Опубликован не был.)

26. Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере (утв. Федеральным казначейством 19.12.2017). (Опубликован не был.)

27. Приказ МВД России № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

28. Приказ МВД России от 17.09.2014 № 793 «О мерах по организации внутреннего финансового контроля в системе МВД России». (Опубликован не был.)

29. Приказ МВД России от 10.01.2022 № 4 «Об организации и осуществлении ведомственного финансового контроля в системе МВД России». (Опубликован не был.)

30. Приказ МВД России от 10.01.2022 № 5 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в системе МВД России». (Опубликован не был.)

Государственный финансовый контроль в бюджетной сфере

В соответствии со ст. 265 БК РФ государственный (муниципальный) контроль разделяется на внешний и внутренний, а по срокам выполнения – на предварительный и последующий.

Внешний государственный финансовый контроль осуществляют:

- Счетная палата РФ;
- контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований.

Внутренний государственный финансовый контроль осуществляют:

- Федеральное казначейство;
- органы исполнительной власти субъектов РФ и местных администраций, на которые возлагаются обязанности по проведению контроля.

Деятельность Счетной палаты РФ направлена на обеспечение экономической безопасности и социально-экономическое развитие Российской Федерации. Счетная палата РФ действует на основе федерального закона от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации». Закон определяет задачи, функции и полномочия Счетной палаты РФ при осуществлении контроля (внешнего государственного аудита) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными ресурсами.

Регулирование деятельности контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований осуществляется федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности

контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Федеральное казначейство, находящееся в подчинении Минфина России, наделено полномочиями по осуществлению предварительного и текущего контроля за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, а также по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере. Также Федеральное казначейство осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций. Внутренний государственный финансовый контроль включает в себя контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд. В рамках осуществления контроля органы Федерального казначейства проводят проверки, ревизии и обследования; оформляют и направляют объектам контроля акты, заключения, представления, предписания; осуществляют производство по делам об административных правонарушениях; направляют в суд иски о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными.

Организация ведомственного контроля в системе МВД России

Осуществление финансового контроля в системе МВД России регламентировано приказами МВД России от 17.09.2014 № 793, от 10.01.2022 № 4 и от 10.01.2022 № 5.

Согласно приказам от 10.01.2022 № 4 и от 10.01.2022 № 5 контроль осуществляется в форме внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля. Функции головного подразделения внутреннего финансового аудита и ведомственного финансового контроля МВД России возложены на КРУ МВД России.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в целях оценки надежности осуществления в подразделениях системы МВД России внутреннего финансового контроля, подготовки предложений по его организации; подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета установленным требованиям; повышения качества финансового менеджмента. Внутренний финансовый аудит базируется на принципах законности, объективности, эффективности, функциональной независимости, компетентности, системности, профессионального скептицизма, ответственности и стандартизации и осуществляется путем проведения плановых и внеплановых аудиторских мероприятий.

Целями ведомственного финансового контроля являются обеспечение правомерного, целевого и эффективного использования всех видов ресурсов, профилактика бесхозяйственности, недостач и хищений имущества, а также формирование достоверной и полной информации о результатах финансово-хозяйственной деятельности объектов контроля. Ведомственный финансовый контроль осуществляется путем проведения проверок (выездных и документарных), а также ревизий.

Контрольно-ревизионные подразделения осуществляют также контроль за исполнением объектами контроля предложений по устранению выявленных в ходе внутреннего финансового аудита и ведомственного контроля нарушений и недостатков.

Приказ МВД России от 17.09.2014 № 793 регламентирует порядок организации внутреннего финансового контроля в подразделениях МВД России. Основным документом, определяющим способы и периодичность осуществления контроля финансово-хозяйственных операций, а также конкретных должностных лиц, ответственных за выполнение контрольных действий, является карта внутреннего финансового контроля. Она подлежит актуализации ежегодно, до начала очередного финансового года. Сведения о результатах внутреннего контроля и принятых в связи с этим управленческих решениях отражаются в журнале внутреннего финансового контроля. Также приказом предусмотрено составление и представление руководителю подразделения ежеквартального отчета о результатах внутреннего финансового контроля и мерах, принятых по устранению выявленных недостатков и нарушений.

Ситуационная задача

Казенным учреждением 11 января 20XX г. заключен контракт с ООО «Весна» на выполнение работ по ремонту холодильника на общую сумму 12 000 руб. Согласно контракту оплата производится за фактически выполненные работы в течение 30 календарных дней с момента подписания акта выполненных работ. Ремонтные работы были выполнены 12 января 20XX г. на сумму 12 000 руб. (в т. ч. НДС 20%), о чем в тот же день сторонами договора был подписан соответствующий акт. Также ООО «Весна» предоставило счет и счет-фактуру на эту же сумму на выполненные работы.

1 февраля 20XX г. была произведена оплата выполненных работ. Операции были отражены в учете следующим образом:

Отражение в учете финансово-хозяйственных операций

Дебет		Кредит		Сумма, руб.	Операция
1 401 26 220		1 302 26 730		10000	Выполнены ремонтные работы
1 210 01 560		1 302 26 730		2000	Отражен НДС согласно счету-фактуре
1 206 26 560		1 304 05 830		12000	Оплачены работы на основании акта выполненных работ
1 302 26 830		1 206 26 660		12000	Отражена задолженность перед ООО «Весна» за выполненные работы

Ревизор при проверке указал, что операции отражены с ошибками и не в полном объеме.

Задание: Определить, какие недостатки выявил ревизор при проверке.

Решение: 1. Выполнение ремонтных работ должно быть отражено в учете по КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества».

2. Авансирование по договору в соответствии с условиями задания не предусмотрено, в связи с чем применение счета 1 206 26 560 не является правомерным.

4. Казенные учреждения не являются плательщиками НДС, в связи с чем применение счета 1 206 26 560 не является правомерным.

5. Не отражены операции по принятию бюджетных обязательств:

– по факту заключения договора: Дебет 1 501 13 225 Кредит 1 502 11 225 – 12000 руб.;

- по факту выполнения работ: Дебет 1 502 11 225 Кредит 1 502 12 225 – 12000 руб.

Тема 11. Специфика бюджетного учета в МВД России

Нормативно-правовое обеспечение бюджетного учета в системе МВД России

1. Конституция Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 07.02.2011 №3-ФЗ «О полиции».
3. Федеральный закон от 30.11.2011 №342-ФЗ «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

4. Постановление Правительства РФ от 13.10.2011 №835 «О форменной одежде, знаках различия и нормах снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации».

5. Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 946 «О продовольственном обеспечении военнослужащих и некоторых других категорий лиц, а также об обеспечении кормами (продуктами) штатных животных воинских частей и организаций в мирное время».

6. Распоряжение Правительства РФ от 03.03.2012 №285-р «О стоимости предметов вещевого имущества личного пользования, положенных отдельным категориям сотрудников, имеющих специальные звания внутренней службы, по нормам снабжения № 1-5 из состава норм снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел РФ, Государственной противопожарной службы Министерства РФ по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, для выплаты им денежной компенсации».

7. Приказ МВД России от 05.03.2014 № 135 «Об утверждении Инструкции по организации материально-технического снабжения в системе МВД России». (Опубликован не был.)

8. Приказ МВД России от 05.12.2006 № 992 «О высвобождении и реализации имущества, находящегося в оперативном управлении органов внутренних дел, учреждений и казенных предприятий, входящих в систему МВД России». (Опубликован не был.)

9. Приказ МВД России от 26.07.2012 № 725 «Об утверждении Порядка выдачи, учета и списания вещевого имущества в органах внутренних дел Российской Федерации».

10. Приказ МВД России от 10.01.2013 № 8 «Об утверждении Порядка выплаты денежной компенсации вместо положенных по нормам снабжения предметов вещевого имущества личного пользования отдельным категориям сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации и возмещения увольняемыми сотрудниками стоимости выданных им предметов вещевого имущества личного пользования».

11. Приказ МВД России от 17.09.2014 №793 «О мерах по организации внутреннего финансового контроля в системе МВД России». (Опубликован не был.)

12. Приказ МВД России от 31.12.2013 № 1045 «Об утверждении Порядка организации транспортной деятельности в органах внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

13. Приказ МВД России от 23.06.2020 № 444 «О некоторых вопросах продовольственного обеспечения отдельных категорий сотрудников и

иных категорий лиц в органах внутренних дел Российской Федерации в мирное время».

14. Приказ МВД России от 12.01.2009 № 13 «Об организации снабжения, хранения, учета, выдачи (приема) и обеспечения сохранности вооружения и боеприпасов в органах внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

15. Приказ МВД России от 17.12.2012 № 1107 «Об утверждении порядка осуществления приема изъятого, добровольно сданного, найденного оружия, боеприпасов, патронов к оружию, взрывных устройств, взрывчатых веществ».

16. Приказ МВД России от 15.07.2005 № 560 «Об утверждении Инструкции о порядке проведения инвентаризации средств военного снабжения в системе МВД России». (Опубликован не был.)

17. Приказ МВД России от 18.12.2019 № 955 «Об осуществлении Министерством внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями системы Министерства внутренних дел Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов, администраторов доходов бюджетов». (Опубликован не был.)

18. Приказ МВД России от 13.03.2018 № 130 «Об утверждении Порядка принятия подразделениями центрального аппарата Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальными органами Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральными казенными учреждениями, входящими в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации, решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

19. Приказ МВД России от 05.01.2007 № 6 «Об утверждении Наставления по организации правовой работы в системе МВД России». (Опубликован не был.)

20. Приказ МВД России от 16.09.2016 № 537 «О списании федерального движимого имущества в Министерстве внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

21. Приказ МВД России от 20.08.1998 № 504 «О порядке организации работы в подразделениях МВД России по учету, хранению изделий и материалов, изготовленных с применением драгоценных металлов, сбору, учету, хранению и сдаче в государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации этих металлов в виде лома и отходов». (Опубликован не был.)

22. Приказ МВД России от 19.10.2012 № 966 «Об установлении повышенных норм питания, рациона питания и норм замены одних продук-

тов питания другими, применяемых при организации питания подозреваемых и обвиняемых в совершении преступлений, находящихся в изоляторах временного содержания подозреваемых и обвиняемых органов внутренних дел Российской Федерации, лиц, подвергнутых административному аресту».

23. Приказ МВД России от 13.12.2012 № 1099 «Об утверждении порядка эксплуатации, технического обслуживания и ремонта бронемашин, бронированных и специальных транспортных средств и годовых норм расхода моторесурсов бронемашин в органах внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

24. Приказ МВД России от 13.12.2012 № 1100 «О некоторых вопросах обеспечения оперативно-служебными транспортными средствами органов внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

25. Приказ МВД России от 17.11.1999 № 938 «Об утверждении Инструкции о порядке выдачи табельного боевого ручного стрелкового оружия, боеприпасов и специальных средств сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации на постоянное хранение и ношение».

46. Приказ МВД России от 29.08.2019 № 558 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Министерства внутренних дел Российской Федерации, территориальных органов Министерства внутренних дел Российской Федерации и федеральных казенных учреждений, входящих в систему Министерства внутренних дел Российской Федерации». (Опубликован не был.)

Бюджетные правоотношения в системе МВД России

Финансовое обеспечение МВД России осуществляется за счет средств федерального бюджета. Подразделения МВД России являются администраторами доходов бюджета и получателями бюджетных средств, тем самым осуществляя полномочия участников бюджетного процесса в части исполнения бюджетов по доходам и расходам. Перечень источников доходов бюджета, закрепленных за подразделениями МВД России, а также бюджетных полномочий по администрированию доходов регламентирован приказом МВД России от 18.12.2019 № 955. Согласно приказу подразделения МВД России осуществляют начисление, учет и контроль за поступлением доходов бюджета, в том числе взыскание задолженности по доходам, а также возврат излишне уплаченных сумм, уточнение платежей в бюджет и списание безнадежной к взысканию задолженности. В целях исполнения данных полномочий локальным нормативным актом определяются обязанности и порядок действий должностных лиц по администрированию доходов, а также порядок взаимодействия финансовых и от-

ветственных служб, в том числе документальное сопровождение операций, связанных с администрированием доходов.

Порядок составления бюджетных смет подразделениями МВД России определен приказом МВД России от 29.08.2019 № 558. Смета составляется на основании обоснований плановых сметных показателей в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации РФ. Сформированные сметы направляются вышестоящему распорядителю бюджетных средств для проверки и обобщения. На основании итоговых смет распорядителей бюджетных средств формируется смета МВД России как главного распорядителя бюджетных средств.

Специфика деятельности подразделений МВД России обуславливает особенности ведения бюджетного учета. Основными направлениями, требующими взаимного согласования порядка документального оформления финансово-хозяйственных операций и взаимодействия финансовых и тыловых служб, являются обеспечение вещевым имуществом, продовольствием, вооружением и транспортом, а также осуществление строительных и ремонтных работ в отношении объектов недвижимости. Деятельность тыловой службы по каждому направлению регламентируется соответствующими приказами МВД России, принятыми на основании федеральных законов, постановлений Правительства РФ, иных нормативно-правовых актов. В целях исполнения требований этих приказов в тыловых подразделениях организуется оперативный учет имущества и финансово-хозяйственных и иных операций. Порядок взаимодействия тыловых и финансовых служб, документальное обеспечение и контроль за совершаемыми фактами хозяйственной деятельности определяется локальными нормативными актами.

Ситуационная задача

Сотруднику территориального органа внутренних дел (ответственному лицу, имеющему право получать денежные средства в подотчет) были выданы в подотчет денежные средства в сумме 4000 руб. на закупку стула офисного. Сотрудник приобрел стул стоимостью 4000 руб. и сдал его на склад. Со склада стул был выдан в эксплуатацию в одно из структурных подразделений органа внутренних дел.

Задание: Отразить в учете операции по принятию к учету и выдаче в эксплуатацию стула.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Основание
Осуществлены вложения в основные средства	1 106 31 310	1 208 31 660	4000	Авансовый отчет (ф. 0504505), Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Отчет о расходах подотчетного лица (ф. 0504520)
Принятие к бюджетному учету стула	1 101 36 310	1 106 31 310	4000	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207)
Выдача стула в эксплуатацию	1 401 20 271	1 101 36 410	4000	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)
Принятие стула к забалансовому учету	21	—	4000	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210)

Для заметок

Для заметок

Для заметок

Учебное издание

Грачев Александр Владимирович
кандидат экономических наук, доцент;
Сикорская Лидия Васильевна

БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-практическое пособие

Редактор *Свишля Н.О.*
Компьютерная верстка *Свишля Н.О.*

ISBN 978-5-91837-613-3



Подписано в печать 14.11.2022. Формат 60×84 ¹/₁₆
Печать цифровая. Тираж 12,5 п. л. Тираж 50 экз. Заказ № 56/22

Отпечатано в Санкт-Петербургском университете МВД России
198206, Санкт-Петербург, ул. Летчика Пилютова, д. 1