Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Министерство внутренних дел Российской Федерации

Московский университет Министерства внутренних дел
Российской Федерации имени В.Я. Кикотя

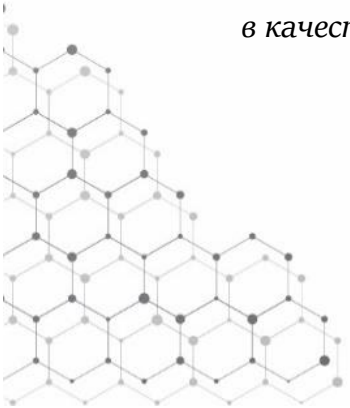
Ю. В. Быковская

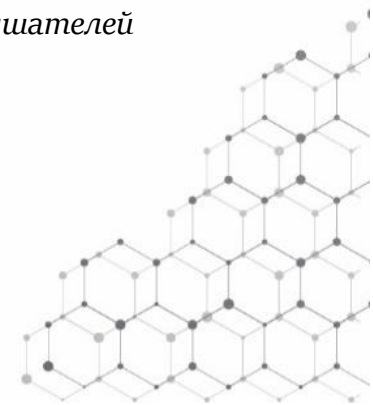
БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ

ЧАСТЬ 2

Учебник

Рекомендовано Ученым советом
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
в качестве учебника для курсантов и слушателей





Москва
Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя

2024

УДК 336.146
ББК 65.052.24
Б95

Рецензенты:
начальник отдела обеспечения бюджетных инвестиций и обоснования бюджетных ассигнований управления финансового обеспечения государственного оборонного заказа и бюджетных инвестиций ДТ МВД России **А. А. Кушхова**; заместитель начальника отдела внутреннего финансового аудита КРУ МВД России **М. А. Андрюшин**; старший оперуполномоченный по ОВД ГУЭБиПК МВД России кандидат экономических наук **С. М. Мосалов**

Быковская, Ю. В.

Б95 **Бюджетный учет и отчетность. Часть 2** : учебник / Ю. В. Быковская. – М. : Московский университет МВД России имени В.Я. Кикотя, 2024. – 266 с.
ISBN 978-5-9694-1349-8; 978-5-9694-1383-2 (часть 2)

Учебник «Бюджетный учет и отчетность. Часть 2» представляет собой систематическое изложение знаний, касающихся организации и ведения бюджетного учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях госсектора. Описаны теоретические аспекты бюджетного учета обязательств, финансового результата, санкционирования расходов, их нормативно-правовое регулирование. Рассмотрены порядок составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, виды нарушений бюджетного законодательства и ответственность за их совершение.

Предназначен для курсантов и слушателей образовательных организаций системы МВД России; для студентов высших учебных заведений при изучении дисциплин «Бюджетный учет и отчетность», «Организация бухгалтерского учета в бюджетных и кредитных организациях», при изучении других дисциплин, связанных с бюджетным учетом, а также при подготовке курсовых, научных, выпускных квалификационных работ; для адъюнктов при подготовке научных исследований по соответствующей тематике; для практических работников экономических субъектов.

УДК 336.146
ББК 65.052.24

ISBN 978-5-9694-1349-8
ISBN 978-5-9694-1383-2 (часть 2)

© Московский университет
МВД России имени В.Я. Кикотя, 2024
© Быковская Ю. В., 2024

СОДЕРЖАНИЕ

Используемые сокращения **7**

Введение **15**

Глава 6. Учет обязательств **21**

§ 6.1. Общие положения по учету обязательств 22

§ 6.2. Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам 24

§ 6.3. Учет расчетов по принятым обязательствам 30

§ 6.4. Учет расчетов по платежам в бюджеты 39

§ 6.5. Учет прочих расчетов с кредиторами 53

Вопросы для самоконтроля 80

Глава 7. Учет финансового результата **83**

§ 7.1. Общие положения по учету финансового результата государственными (муниципальными) учреждениями 84

§ 7.2. Учет финансового результата экономического субъекта 85

§ 7.3. Учет финансового результата прошлых отчетных периодов 95

§ 7.4. Учет доходов будущих периодов 99

§ 7.5. Учет расходов будущих периодов 104

§ 7.6. Учет резервов предстоящих расходов 108

Вопросы для самоконтроля 116

Глава 8. Учет санкционирования расходов **119**

§ 8.1. Общие положения по учету санкционирования расходов 120

§ 8.2. Учет лимитов бюджетных обязательств 121

§ 8.3. Учет обязательств 126

§ 8.4. Учет бюджетных ассигнований 134

§ 8.5. Учет сметных (плановых, прогнозных) назначений 140

§ 8.6. Учет права на принятие обязательств 144

§ 8.7. Учет утвержденного объема финансового обеспечения 148

§ 8.8. Учет полученного финансового обеспечения 152

Вопросы для самоконтроля 155

Глава 9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность казенных, бюджетных и автономных учреждений **157**

§ 9.1. Общие положения по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений 158

§ 9.2. Виды и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности 163

§ 9.3. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности 167

§ 9.4. Состав и структура бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений 173

Вопросы для самоконтроля 189

Глава 10. Управление общественными финансами. Государственный (муниципальный) финансовый контроль и ответственность за нарушение бюджетного законодательства **191**

§ 10.1. Государственный (муниципальный) финансовый контроль в Российской Федерации, органы государственного (муниципального) финансового контроля 192

§ 10.2. Полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля 197

§ 10.3. Виды нарушений бюджетного законодательства и ответственность за нарушения 203

Вопросы для самоконтроля 208

Глава 11. Специфика бюджетного учета в правоохранительных органах (на примере органов внутренних дел) **211**

§ 11.1. Оплата труда в органах внутренних дел 212

§ 11.2. Социальные гарантии сотрудников органов внутренних дел 222

§ 11.3. Учет оружия в органах внутренних дел 230

§ 11.4. Вещевое и продовольственное обеспечение сотрудников органов внутренних дел 237

§ 11.5. Дополнительные сведения, представляемые в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделениями правоохранительных органов Российской Федерации 241

Вопросы для самоконтроля 242

Заключение **245**

Библиографический список **247**

Приложения **263**

Приложение 1. Федеральные стандарты государственного (муниципального) финансового контроля 264

Приложение 2. Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита 265

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СОКРАЩЕНИЯ

Банк России – Центральный банк Российской Федерации

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации

ГАДБ – главный администратор доходов бюджета

ГАИФДБ – главный администратор источников финансирования дефицита бюджета

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации

Государственная Дума – Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации

государственное (муниципальное) задание – государственное (муниципальное) задание на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств

Закон Российской Федерации от 12.02.1993 № 4468-1 – Закон Российской Федерации от 12.02.1993 № 4468-1 «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, войсках национальной гвардии Российской Федерации, органах принудительного исполнения Российской Федерации, и их семей»

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

КОСГУ – классификация операций сектора государственного управления

ЛБО – лимиты бюджетных обязательств

МВД России – Министерство внутренних дел Российской Федерации

Минфин России – Министерство финансов Российской Федерации

МРОТ – минимальный размер оплаты труда

НДС – налог на добавленную стоимость

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

ОМС – обязательное медицинское страхование

ООО – общество с ограниченной ответственностью

ОСАГО – обязательное страхование автогражданской ответственности

отчет об исполнении бюджета – отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета

постановление Правительства Российской Федерации от 15.10.1997 № 1314 – постановление Правительства Российской Федерации от 15.10.1997 № 1314 «Об утверждении Правил оборота боевого ручного стрелкового и иного оружия, боеприпасов и патронов к нему, а также холодного оружия в государственных военизированных организациях»

постановление Правительства Российской Федерации от 21.07.1998 № 814 – постановление Правительства Российской Федерации от 21.07.1998 № 814 «О мерах по регулированию оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации»

постановление Правительства Российской Федерации от 18.09.2006 № 573 – постановление Правительства Российской Федерации от 18.09.2006 № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны»

постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 946 – постановление Правительства Российской Федерации 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»

постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 – постановление Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений»

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

постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2011 № 1122 – постановление Правительства Российской Федерации от 24.12.2011 № 1122 «О дополнительных выплатах военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации за выполнение задач, связанных с риском (повышенной опасностью) для жизни и здоровья в мирное время»

постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2011 № 1158 – постановление Правительства Российской Федерации от 27.12.2011 № 1158 «О порядке исчисления стажа службы (выслуги лет) для выплаты ежемесячной надбавки к окладу месячного денежного содержания за стаж службы (выслугу лет) сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции»

постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1199 – постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1199 «О выплате денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации»

постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1223 – постановление Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1223 «О предоставлении единовременной социальной выплаты для приобретения или строительства жилого помещения сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции, а также иным лицам, имеющим право на получение такой выплаты»

постановление Правительства Российской Федерации от 22.01.2020 № 28 – постановление Правительства Российской Федерации от 22.01.2020 № 28 «О ежемесячной надбавке к месячному окладу в соответствии с замещаемой должностью за сложность выполняемых задач сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации»

постановление Правительства Российской Федерации от 02.11.2021 № 1908 – постановление Правительства Российской Федерации от 02.11.2021 № 1908 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»

постановление Правительства Российской Федерации от 28.09.2022 № 1701 – постановление Правительства Российской Федерации от 28.09.2022 № 1701 «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти»

постановление Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 22.09.1993 № 941 – постановление Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 22.09.1993 № 941 «О порядке исчисления выслуги лет, назначения и выплаты пенсий и пособий лицам, проходившим военную службу в качестве офицеров, прапорщиков и мичманов и военнослужащих сверхсрочной службы или по контракту в качестве солдат, матросов, сержантов и старшин либо службу в органах внутренних дел, федеральной противопожарной службе Государственной противопожарной службы, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, органах принудительного исполнения Российской Федерации, войсках национальной гвардии Российской Федерации, и их семьям в Российской Федерации»

приказ МВД России от 12.01.2009 № 13 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 12.01.2009 № 13 «Об организации снабжения, хранения, учета, выдачи (приема) и обеспечения сохранности вооружения и боеприпасов в органах внутренних дел Российской Федерации»

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

приказ МВД России от 10.01.2013 № 8 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации 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 увольняемым сотрудникам стоимости выданных предметов вещевого имущества личного пользования»

приказ МВД России от 27.03.2017 № 149 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 27.03.2017 № 149 «Об утверждении Норм снабжения вещевым имуществом, знаков различия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, направляемых за пределы территории Российской Федерации для участия в деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности, а также порядка выдачи вещевого имущества указанным сотрудникам»

приказ МВД России от 09.01.2018 № 7 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 09.01.2018 № 7 «Об утверждении Инструкции об организации работы по пенсионному обеспечению в системе МВД России и признании утратившими силу нормативных правовых актов МВД России»

приказ МВД России от 11.01.2019 № 6 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 11.01.2019 № 6 «Об утверждении Норм снабжения

вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования „Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя", принимающих участие в военном параде на Красной площади, проводимом ежегодно в честь Дня Победы (инвентарное имущество), и порядка выдачи вещевого имущества указанным сотрудникам»

приказ МВД России от 13.07.2019 № 480 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 13.07.2019 № 480 «Вопросы оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России»

приказ МВД России от 23.06.2020 № 444 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 23.06.2020 № 444 «О некоторых вопросах продовольственного обеспечения отдельных категорий сотрудников и иных лиц в органах внутренних дел Российской Федерации в мирное время»

приказ МВД России от 31.03.2021 № 181 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 31.03.2021 № 181 «Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации»

приказ МВД России от 05.07.2022 № 469 – приказ Министерства внутренних дел Российской Федерации от 05.07.2022 № 469 «Об утверждении Нормы снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, выполняющих оперативно-служебные задачи в условиях чрезвычайного положения, вооруженных конфликтов и контртеррористических операций, задачи по пресечению деятельности незаконных вооруженных формирований, преступных групп или преступников в условиях горной и лесистой местностей, по ликвидации последствий аварий, катастроф природного и техногенного характера и других чрезвычайных ситуаций, а также участвующих в сборах, учениях или других служебных (оперативно-служебных) мероприятиях, и порядка выдачи вещевого имущества указанным сотрудникам»

приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н, *Единый план счетов* – приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»

приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»

приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»

приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н – приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»

приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н – приказ Министерства финансов Российской Федерации 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»

приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления»

приказ Минфина России от 30.05.2018 № 122н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Влияние изменений курсов иностранных валют”»

приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н – приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”»

ПФХД – план финансово-хозяйственной деятельности

Социальный фонд России – Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации

Указ Президента Российской Федерации от 08.05.2001 № 528 – Указ Президента Российской Федерации от 08.05.2001 № 528 «О некоторых мерах по укреплению юридических служб государственных органов»

Указ Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 763 – Указ Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 763 «О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих»

Указ Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 765 – Указ Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 765 «О единовременном поощрении лиц, проходящих (проходивших) федеральную государственную службу»

Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2021 № 751 – Указ Президента Российской Федерации от 31.12.2021 № 751 «О формировании фонда оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих федеральных государственных органов, органов публичной власти федеральной территории „Сириус" и территориальной избирательной комиссии федеральной территории „Сириус"»

Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ – Федеральный закон от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»

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

Федеральный закон от 19.07.2011 № 247-ФЗ – Федеральный закон от 19.07.2011 № 247-ФЗ «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Федеральный закон от 30.11.2011 № 342-ФЗ – 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»

Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ – Федеральный закон от 05.04.2013 № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации»

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

ФСБУ – федеральный стандарт бухгалтерского учета

ЭВМ – электронно-вычислительная машина

ВВЕДЕНИЕ

Бюджетная система Российской Федерации постоянно и динамично развивается. Как следствие, происходят изменения в бюджетной сфере и деятельности организаций госсектора. Реформирование и совершенствование бюджетной системы России и проводимой бюджетной политики имеют ряд задач и в первую очередь направлены на достижение и обеспечение долгосрочной устойчивости и сбалансированности социально-экономической системы, создание условий для повышения эффективности деятельности государственных (муниципальных) учреждений и органов государственной власти, расширение доступа к информации о финансово-хозяйственной деятельности органов власти, государственных (муниципальных) учреждений, результатах использования бюджетных ресурсов и государственного (муниципального) имущества.

В современных условиях для формирования бюджетов различных уровней с учетом долгосрочных планов и программ развития, полноценного учета и прогнозирования финансовых ресурсов, направленных на достижение целей государственной политики, эффективного управления бюджетными рисками, анализа и контроля за исполнением бюджета, оценки его воздействия на экономику, требуются соответствующие данные. Наиболее доступным и объективным источником такой информации являются данные бухгалтерского учета.

Бухгалтерский учет – одна из наиболее емких, понятных и простых в использовании учетных информационных систем, позволяющих формировать экономическую информацию в различных срезах и вариантах. В свою очередь, составной частью российской системы бухгалтерского учета является бюджетный учет. Он применяется государственными (муниципальными) учреждениями, органами государственной власти в целях управления государственными (муниципальными) финансами, контроля за их использованием на всех уровнях бюджетной системы России.

Учитывая нормы БК РФ, принято считать, что казенные учреждения и иные участники бюджетного процесса (в том числе финансовые органы, органы

казначейства) ведут бюджетный учет. Непосредственно бухгалтерский учет организуют и ведут бюджетные и автономные учреждения. Однако в рамках единой системы бухгалтерского учета понятия «бухгалтерский учет» и «бюджетный учет» для организаций госсектора фактически идентичны. В тексте этого учебника мы не будем принципиально разделять эти понятия, и в дальнейшем понятие «бюджетный учет» также будет относиться к бюджетным и автономным учреждениям, а понятие «бухгалтерский учет» – ко всем трем типам государственных (муниципальных) учреждений.

Основная цель второй части учебника «Бюджетный учет и отчетность» заключается в разработке теоретических материалов по организации и ведению бюджетного учета в Российской Федерации, а также в обобщении и систематизации положений нормативно-правовой базы и практического материала, касающихся организации и ведения бюджетного учета обязательств, финансового результата, санкционирования расходов и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для оказания помощи в процессе обучения и подготовки к дальнейшей практической профессиональной деятельности и формирования профессиональных компетенций в соответствии с получаемой специальностью студентов, курсантов, слушателей, при проведении научных исследований по экономическим наукам аспирантами и адъюнктами, для расширения имеющихся профессиональных знаний и навыков у специалистов, чья деятельность связана с бюджетным учетом.

Задачи разработки учебника:

– обобщить положения нормативно-правовой базы и учебно-практических материалов по организации и ведению бюджетного учета обязательств, финансового результата, санкционирования расходов;

– раскрыть сущность основных определений и терминов, касающихся бюджетного учета обязательств, финансового результата, санкционирования расходов, бухгалтерской (финансовой) отчетности, государственного (муниципального) финансового контроля организаций госсектора;

– описать процесс организации и ведения бюджетного учета обязательств, финансового результата, санкционирования расходов в казенных, бюджетных и автономных учреждениях;

– систематизировать теоретические материалы, касающиеся порядка составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– рассмотреть вопросы, касающиеся государственного (муниципального) финансового контроля и ответственности за нарушение бюджетного законодательства;

– показать специфику ведения бюджетного учета в правоохранительных органах (на примере МВД России).

В учебнике детально рассмотрен бюджетный учет обязательств, финансового результата и санкционирования расходов. Уделено внимание бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений и государственному (муниципальному) финансовому контролю. Отдельная глава посвящена государственному (муниципальному) финансовому контролю в организациях госсектора, систематизации видов и мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства. Важное место занимают вопросы, касающиеся бюджетного учета в правоохранительных органах (на примере органов внутренних дел), его специфики и особенностей.

Содержание и структура учебника направлены на содействие в становлении профессиональной компетентности будущих специалистов в части овладения знаниями, касающимися организации и ведения бюджетного учета, получения более углубленных знаний специалистами, занимающимися подготовкой диссертационных исследований по данной тематике, и специалистами-практиками.

Материалы учебника сформированы с учетом того, что читатели имеют знания в области бухгалтерского учета.

Учебник «Бюджетный учет и отчетность. Часть 2» включает в себя список используемых сокращений, введение, шесть глав, заключение, библиографический список и приложения. Материал всех глав учебника и параграфов каждой главы последователен и логически взаимосвязан. В целях наиболее полного овладения профессиональными компетенциями каждая глава структурно выстроена следующим образом: параграфы, раскрывающие тему главы, и вопросы для самоконтроля.

В основной части учебника последовательно – от теории к практике – представлен материал для изучения, касающийся организации и ведения бюджетного учета. Все хозяйственные ситуации и приведенные цифры являются условными и не привязаны к текущей ситуации. Вопросы для самоконтроля позволяют проверить результаты освоения учебного материала и подготовиться к сдаче промежуточной аттестации.

В шестой главе представлен бюджетный учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам, расчетов по принятым обязательствам, расчетов по платежам в бюджеты, прочих расчетов с кредиторами, в том числе расчетов по средствам учреждения, находящихся у учреждения во временном распоряжении, а также расчетов с депонентами, расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда, внутриведомственных расчетов, расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом.

Седьмая глава раскрывает бюджетный учет финансового результата казенных, бюджетных и автономных учреждений, в частности бюджетный учет

финансового результата по доходам, расходам, а также финансового результата прошлых отчетных периодов. Рассмотрен бюджетный учет доходов будущих периодов, расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов.

Восьмая глава посвящена бюджетному учету санкционирования расходов, в том числе учету ЛБО, обязательств, бюджетных ассигнований, сметных (плановых, прогнозных) назначений, права на принятие обязательств, утвержденного объема финансового обеспечения и полученного финансового обеспечения.

В девятой главе рассмотрены материалы, касающиеся бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений. Уделено внимание понятию бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее целям, информации, которую должна содержать отчетность, характеристикам этой информации. Изложены принципы (допущения), систематизированы виды и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Описаны требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрыты состав и структура бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

Десятая глава знакомит обучающихся с государственным (муниципальным) финансовым контролем в государственных (муниципальных) учреждениях, в том числе с понятием государственного (муниципального) финансового контроля, его целями и задачами, объектами, субъектами и видами. Обобщены полномочия органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Рассмотрены виды нарушений бюджетного законодательства и ответственность за нарушения.

В одиннадцатой главе на примере органов внутренних дел описана специфика бюджетного учета в правоохранительных органах. Изложены вопросы, касающиеся бюджетного учета оплаты труда в органах внутренних дел, социальных гарантий сотрудникам органов внутренних дел, оружия, вещевого и продовольственного обеспечения в органах внутренних дел. Отдельное внимание уделено дополнительным сведениям, представляемым в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделениями правоохранительных органов Российской Федерации.

Учебник может быть рекомендован в качестве основной учебной литературы для студентов, курсантов и слушателей, обучающихся по специальности «Экономическая безопасность», преподавателей высших образовательных учреждений, в системе дополнительного профессионального образования, при подготовке диссертационных исследований, а также для практических работников экономических субъектов, специалистов, имеющих знания в области организационных и методологических основ функционирования государственного сектора и бюджетного процесса; также может быть использован при изучении дисциплин

«Бюджетный учет и отчетность», «Организация бухгалтерского учета в бюджетных и кредитных организациях», изучении других дисциплин, связанных с бюджетным учетом. Материалы будут полезны при подготовке рефератов, курсовых, научных, выпускных квалификационных работ, аналитических обзоров, при написании научных статей и докладов.

ГЛАВА 6. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

§ 6.1. Общие положения по учету обязательств

Обязательства государственных (муниципальных) учреждений – это кредиторская задолженность (долги учреждения) всех видов (в том числе по оплате труда, денежного довольствия, поставщикам за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, подрядчикам за выполненные работы, бюджету по налогам).

Принятие обязательств государственным (муниципальным) учреждением представляет собой процесс заключения государственных (муниципальных) контрактов, договоров с физическими и юридическими лицами, составления иных документов, подлежащих оплате.

Погашение обязательств государственным (муниципальным) учреждением – это выплата заработной платы, денежного довольствия, оплата заключенных государственных (муниципальных) контрактов, договоров с физическими и юридическими лицами, получение материальных ценностей и услуг в счет перечисленных ранее авансов.

Для учета обязательств всех типов Единым планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, предусмотрен раздел 3 «Обязательства».

Данный раздел предназначен для учета:

– расчетов с кредиторами по долговым обязательствам;

– расчетов по принятым обязательствам (в частности, расчетов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда, по работам, услугам, по поступлению нефинансовых активов, социальному обеспечению);

– расчетов по платежам в бюджет;

– прочих расчетов с кредиторами, включая расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение, расчеты с депонентами, расчеты по удержаниям

из выплат по оплате труда, расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом, расчеты с прочими кредиторами, а также внутриведомственные расчеты.

Перечень счетов раздела 3 «Обязательства» Единого плана счетов и их применение государственными (муниципальными) учреждениями (казенными (КУ), бюджетными (БУ), автономными (АУ) и органами исполнительной власти представлены в *табл. 6.1*.

Таблица 6.1

Перечень счетов раздела 3 «Обязательства» Единого плана счетов и их применение государственными (муниципальными) учреждениями и органами исполнительной власти

Счет раздела 3 «Обязательства»	**Применение счета государственными (муниципальными) учреждениями и органами исполнительной власти (кроме органов Федерального казначейства)**		
	КУ, органы исполнительной власти	БУ	АУ
0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»	+	+	+
0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»	+	+	+
0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	+	+	+
0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами»			
– 0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»	+	+	+
– 0 304 02 000 «Расчеты с депонентами»	+	+	+
– 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»	+	+	+
– 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»	+	+	+
– 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	+	–	–
– 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»	+	+	+
– 0 307 00 000 «Расчеты по операциям на счетах органа, осуществляющего кассовое обслуживание»	–	–	–
– 0 308 00 00 «Внутренние расчеты по поступлениям»	–	–	–
– 0 309 00 000 «Внутренние расчеты по выбытиям»	–	–	–

§ 6.2. Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам

Учет расчетов с кредиторами по долговым обязательствам осуществляется на счете *0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам»*, ведется в соответствии с ФСБУ государственных финансов «Затраты по заимствованиям», утвержденным приказом Минфина России от 15.11.2019 № 182н.

Долговые обязательства делятся:

– на краткосрочные (менее одного года);

– среднесрочные (от одного года до пяти лет);

– долгосрочные (от пяти лет до тридцати лет).

Виды долговых обязательств публично-правового образования приведены в ст.ст. 98, 99, 100 БК РФ. К ним относятся следующие долговые обязательства:

1. Долговые обязательства Российской Федерации – это обязательства:

1) по кредитам, привлеченным Российской Федерацией от кредитных организаций, иностранных государств, международных финансовых организаций и (или) иных субъектов международного права, иностранных юридических лиц;

2) государственным ценным бумагам, выпущенным от имени Российской Федерации;

3) бюджетным кредитам, привлеченным в федеральный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

4) государственным гарантиям Российской Федерации;

5) иным долговым обязательствам, ранее отнесенным в соответствии с законодательством Российской Федерации на государственный долг Российской Федерации.

2. Долговые обязательства субъекта Российской Федерации – это обязательства:

1) по государственным ценным бумагам субъекта Российской Федерации;

2) бюджетным кредитам, привлеченным в бюджет субъекта Российской Федерации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) кредитам, привлеченным субъектом Российской Федерации от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций;

4) государственным гарантиям субъекта Российской Федерации;

5) иным долговым обязательствам, возникшим до введения в действие БК РФ и отнесенным на государственный долг субъекта Российской Федерации.

3. Долговые обязательства муниципального образования – это обязательства:

1) по ценным бумагам муниципального образования (муниципальным ценным бумагам);

2) бюджетным кредитам, привлеченным в валюте Российской Федерации в местный бюджет из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

3) бюджетным кредитам, привлеченным от Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

4) кредитам, привлеченным муниципальным образованием от кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

5) гарантиям муниципального образования (муниципальным гарантиям), выраженным в валюте Российской Федерации;

6) муниципальным гарантиям, предоставленным Российской Федерации в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов;

7) иным долговым обязательствам.

В силу долгового обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, например передать имущество, выполнить работу, оказать услугу, внести вклад в совместную деятельность, уплатить деньги. Кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности. Основанием для возникновения долгового обязательства является договор.

Исполнение обязательства может обеспечиваться неустойкой, залогом, удержанием вещи должника, поручительством, независимой (в том числе банковской) гарантией, задатком, обеспечительным платежом и другими способами, предусмотренными законом или договором.

Иными словами, счет 0 301 00 000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» предназначен для учета операций по *принятым* долговым обязательствам в рамках привлечения средств (по государственному (муниципальному) долгу), по иным долговым неденежным обязательствам (неденежным заимствованиям), не являющимся государственным (муниципальным) долгом, а также долговым обязательствам, принятым бюджетными и автономными учреждениями в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На данном счете также учитываются расходы на обслуживание долговых обязательств, в том числе расчеты по начислению и выплате процентов, пеней, штрафных санкций, связанных с привлечением заимствований.

В частности, на этом счете учитываются суммы задолженности:

– по кредитным договорам;

– выпущенным в обращение государственным (муниципальным) ценным бумагам;

– другим видам долговых обязательств.

Помимо этого, учету подвергаются расходы на обслуживание задолженности по долговым обязательствам и прочие затраты, связанные с долговыми

обязательствами. Задолженность по долговым обязательствам по выпущенным в обращение государственным (муниципальным) ценным бумагам, заключенным кредитным соглашениям (договорам) и иным видам долговых обязательств, кроме государственных и муниципальных гарантий, отражается по номинальной стоимости долга *в рублях*.

Сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг над ценой размещения долговых обязательств относится на расходы на обслуживание долговых обязательств государственного (муниципального) долга. Сумма превышения цены размещения долговых обязательств над их номинальной стоимостью относится на расчеты с кредиторами по долговым обязательствам.

Первоначальной стоимостью долговых обязательств, возникших в результате необменной операции, в том числе в рамках правопреемственности по обязательствам в результате реорганизации учреждения, считается их стоимость, которая была отражена в документах, подтверждающих переход долговых обязательств.

Долговые обязательства, переданные уполномоченным органом власти (иной организацией бюджетной сферы), подлежат признанию в бухгалтерском учете в оценке, определенной передающей стороной (по стоимости, отраженной в документах, подтверждающих переход долговых обязательств).

Учет операций по долговым обязательствам *в иностранных валютах* ведется одновременно в соответствующей иностранной валюте и рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по долговым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (дату формирования регистра бухгалтерского учета).

Курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, учитываются следующим образом:

– положительные – относятся на увеличение расчетов по долговым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов;

– отрицательные – относятся на уменьшение расчетов по долговым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов);

– аналитическим группам синтетического счета объекта учета (23-й разряд номера счета рабочего плана счетов);

– статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ (по согласованию с субъектом консолидации).

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет по счету ведется в *карточке учета государственного (муниципального) долга (долговых обязательств)* в разрезе:

– видов долговых обязательств;

– правовых оснований;

– контрагентов (держателей, групп держателей);

– принятых перед контрагентами обязательств по возврату привлеченных заимствований и оплате начисленных расходов на обслуживание долговых обязательств.

Отражение операций по счету осуществляется:

– *в журнале операций с безналичными денежными средствами* – в части операций с основным долгом;

– *журнале по прочим операциям* – в части переоценки суммы долга и начисления процентов, пеней, штрафов.

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с кредиторами по долговым обязательствам представлена в *табл. 6.2*.

Таблица 6.2

Типовая корреспонденция счетов
по учету расчетов с кредиторами по долговым обязательствам

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражено возникновение долговых обязательств	0 201 00 000	0 301 00 000
2	Погашена задолженность по долговым обязательствам	0 301 00 000	0 201 00 000 0 304 05 000
3	Начислены проценты по долговым обязательствам	0 401 20 000	0 301 00 000
4	Перечислены начисленные проценты по долговым обязательствам	0 301 00 000	0 201 00 000 0 304 05 000
5	Начислены суммы начисленных штрафных санкций по долговым обязательствам	0 401 20 000	0 301 00 000
6	Перечислены штрафные санкции	0 301 00 000	0 201 00 000 0 304 05 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
7	Отражена сумма превышения номинальной стоимости ценных бумаг над ценой размещения долговых обязательств	0 401 20 000	0 301 00 000
8	Отражена сумма превышения цены размещения долговых обязательств над их номинальной стоимостью	0 301 00 000	0 401 20 000
9	Отражена положительная переоценка задолженности по внешним долговым обязательствам	0 301 00 000	0 401 10 000
10	Отражена отрицательная переоценка задолженности по внешним долговым обязательствам	0 401 10 000	0 301 00 000

Приведем примеры отражения расчетов с кредиторами по долговым обязательствам в бюджетном учете.

Пример 6.1

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Университет экономики, предпринимательства и бизнеса» 1 февраля текущего года заключило кредитный договор с банком на получение кредита в размере 3 000 000 ₽ сроком на три года под 12 % годовых. В соответствии с условиями договора основная сумма долга должна быть выплачена по истечении срока действия кредитного договора. Проценты за пользование кредитом должны перечисляться банку ежемесячно по окончании месяца.

Для помощи в получении кредита, определения наиболее выгодных условий кредитования бюджетным учреждением «Университет экономики, предпринимательства и бизнеса» была привлечена юридическая компания «Правовик». Сумма договора по оказанию юридической помощи в получении кредита составила 36 000 ₽.

В учете бюджетного учреждения «Университет экономики, предпринимательства и бизнеса» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.3*).

Таблица 6.3

Журнал операций федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Университет экономики, предпринимательства и бизнеса» за февраль текущего года (в части получения кредита)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 февраля текущего года				
1	Получен кредит на лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства	2 201 11 510	2 301 14 710	3 000 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
2	Начислены расходы за услуги юридической компании	2 401 20 233	2 302 26 734	36 000
3	Оплачены услуги юридической компании	2 302 26 834	2 201 11 610	36 000
28 февраля текущего года				
4	Начислены проценты за пользование кредитом (ежемесячно в течение срока действия кредитного договора): 3 600 000 ₽ × 12 % ÷ ÷ 12 месяцев = 30 000 ₽	2 401 20 234	2 301 14 710	30 000
5	Перечислены проценты банку за пользование кредитом (ежемесячно в течение срока действия кредитного договора)	2 301 14 810	2 201 11 610	30 000
6	Погашена задолженность по кредитному договору (по истечении срока действия кредитного договора)	2 301 14 810	2 201 11 610	3 000 000

Пример 6.2

Автономное учреждение здравоохранения «Санаторий „Альпийский вечер”» в период пандемии с 1 апреля 2020 г. получило льготный кредит под 2 % годовых на сумму 1 000 000 ₽ сроком на один год. По условиям кредитования, если автономное учреждение сохранит 90 % персонала, то по окончании срока действия кредитного договора банк спишет общую сумму кредита и проценты.

Автономное учреждение выполнило условие кредитного договора о сохранении персонала. Следует учесть, что лицевой счет автономного учреждения открыт в органе Федерального казначейства. В учетной политике автономное учреждение установило детализацию аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ.

В учете автономного учреждения здравоохранения «Санаторий „Альпийский вечер”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.4*).

Таблица 6.4

Журнал операций автономного учреждения здравоохранения «Санаторий „Альпийский вечер”» за 1 апреля 2020 г. – 31 марта 2022 г. (в части получения кредита)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 апреля 2020 г.				
1	Получен кредит на лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства	2 201 11 510	2 301 14 710	1 000 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 мая 2020 г. (и далее ежемесячно в течение срока действия кредитного договора)				
2	Начислены проценты за пользование кредитом: 1 000 000 ₽ × × 2 % ÷ 12 месяцев = 1 667 ₽	2 401 20 234	2 301 14 710	1 667
31 марта 2021 г. (и далее 31 марта 2022 г.)				
3	Списана задолженность по кредиту, включая проценты	2 301 14 810	2 401 10 173	1 020 000

§ 6.3. Учет расчетов по принятым обязательствам

Учет расчетов по принятым обязательствам ведется на счете *0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам»*.

Данный счет предназначен для учета расчетов *по принятым учреждением обязательствам*:

– перед физическими лицами – в части начисленных сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендий, пенсий, пособий, иных выплат, в том числе социальных;

– субъектами гражданских прав – в части исполнения государственных (муниципальных) контрактов, приобретения объектов недвижимости государственной (муниципальной) собственности, расчетов за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

На данном счете учитываются:

– расчеты по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда;

– расчеты по работам, услугам (коммунальным услугам, транспортным услугам, услугам по содержанию имущества и т. п.);

– расчеты по поступлению нефинансовых активов (основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, материальных запасов);

– расчеты по безвозмездным перечислениям текущего характера организациям;

– расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам;

– расчеты по социальному обеспечению;

– расчеты по приобретению финансовых активов;

– расчеты по безвозмездным перечислениям капитального характера организациям;

– расчеты по прочим расходам.

Учет операций по принятым обязательствам ведется в валюте Российской Федерации – *рублях*. Учет операций по принятым обязательствам *в иностранных валютах* ведется одновременно в соответствующей иностранной валюте и рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по принятым обязательствам в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций по оплате обязательства в иностранной валюте и на отчетную дату (дату формирования регистра бухгалтерского учета).

Курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, учитываются следующим образом:

– положительные – относятся на увеличение расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов;

– отрицательные – относятся на уменьшение расчетов по принятым обязательствам в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Подробнее рассмотрим бюджетный учет расчетов по оплате труда в государственных (муниципальных) учреждениях.

Расчеты по оплате труда ведутся на аналитическом счете *0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате»*. На этом счете отражаются:

– выплаты по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, воинским и специальным званиям, за вредные и опасные условия труда, сверхурочную работу;

– надбавки (за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, за квалификационный разряд (классный чин), работу в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и др.);

– отпускные (как за основной, так и за дополнительный отпуск), а также компенсация за неиспользованный отпуск;

– другие расходы по заработной плате (вознаграждения по итогам работы за год, премии, вознаграждения поощрительного, стимулирующего характера; материальная помощь; оплата за дни медицинского обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые работникам – донорам крови, и др.).

Удержания из заработной платы работников (в частности, НДФЛ, алименты, возмещения причиненного учреждению ущерба, взносы в профессиональные союзы, перечисления во вклады работников) относятся на ту же подстатью КОСГУ, на которую отнесено начисление заработной платы. Это статья КОСГУ 211.

Сроки выплаты заработной платы закреплены в ст. 136 Трудового кодекса Российской Федерации. Работодатель должен перечислять деньги сотрудникам

каждые полмесяца – не позднее 15 календарных дней с момента окончания периода, за который начислена выплата, в том числе:

– за первую половину месяца – не позднее 30-го (31-го) числа текущего месяца;

– вторую половину месяца – не позднее 15-го числа следующего месяца.

Заработная плата начисляется на основании данных первичных учетных документов по учету фактически отработанного работником времени. Таким документом является *табель учета использования рабочего времени* (ф. 0504421).

В качестве первичных учетных документов, отражающих начисление заработной платы, используются *расчетно-платежная ведомость* (ф. 0504401), *расчетная ведомость* (ф. 0504402).

При расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством применяется *записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях* (ф. 0504425).

Для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения применяется *карточка-справка* (ф. 0504417).

Удержания из начисленной суммы *оплаты* труда, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам отражаются на основании:

– *расчетной ведомости* (ф. 0504402);

– *расчетно-платежной ведомости* (ф. 0504401);

– *бухгалтерской справки* (ф. 0504833).

Выдача заработной платы через подотчетных лиц (раздатчиков) осуществляется на основании *ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам* (ф. 0504501).

Заработная плата выдается из кассы на основании:

– *платежной ведомости* (ф. 0504403);

– *расчетно-платежной ведомости* (ф. 0504401);

– *расходного кассового ордера* (ф. 0310002), который составляется к платежной ведомости.

Денежные средства перечисляются на пластиковые карты сотрудников/работников на основании:

– *заявки на кассовый расход* (ф. 0531801) – для казенных учреждений;

– *платежного поручения* (ф. 0401060) – для бюджетных и автономных учреждений.

Также денежные средства зачисляются на пластиковые карты сотрудников/работников на основании *реестра на зачисление денежных средств на пластиковые карты сотрудников/работников*.

Таким образом, для учета оплаты труда применяются формы первичных учетных документов, систематизированные в *табл. 6.5*.

Таблица 6.5

Формы первичных учетных документов по учету оплаты труда

№ п/п	Наименование формы документа	Код формы документа
Расчет и начисление заработной платы, денежного довольствия, иных выплат, связанных с оплатой труда		
1	Расчетно-платежная ведомость	ф. 0504401
2	Расчетная ведомость	ф. 0504402
3	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях	ф. 0504425
4	Карточка-справка	ф. 0504417
Расчет и начисление удержаний из заработной платы, денежного довольствия, иных выплат, связанных с оплатой труда		
5	Расчетная ведомость	ф. 0504402
6	Расчетно-платежная ведомость	ф. 0504401
7	Бухгалтерская справка	ф. 0504833
Выдача/перечисление заработной платы, денежного довольствия, иных выплат, связанных с оплатой труда		
8	Ведомость на выдачу денег из кассы подотчетным лицам	ф. 0504501
9	Платежная ведомость	ф. 0504403
10	Расчетно-платежная ведомость	ф. 0504401
11	Заявка на кассовый расход	ф. 0531801
12	Платежное поручение	ф. 0401060
13	Реестр на зачисление денежных средств на пластиковые карты сотрудников/работников	–

Аналитические счета по счету 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам» формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов);

– аналитическим группам синтетического счета объекта учета (23-й разряд номера счета рабочего плана счетов);

– статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ (по согласованию с субъектом консолидации).

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет ведется в следующих регистрах бюджетного учета:

1. Учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы – в *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051) либо в *журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками*. Учет ведется в разрезе:

– кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иного участника договора, в отношении которого принимаются обязательства);

– правовых оснований, учетных номеров денежных обязательств.

2. Учет расчетов по оплате труда и стипендиям – в *журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям*. Учет ведется в разрезе:

– контрагентов (сотрудников, получателей выплат);

– групп контрагентов;

– учетных номеров денежных обязательств.

3. Учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам – в *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051) либо в *журнале по прочим операциям*. Учет ведется в разрезе:

– контрагентов (получателей выплат);

– групп контрагентов;

– учетных номеров денежных обязательств.

Помимо указанных выше форм также применяются:

– *оборотная ведомость* (ф. 0504036);

– *реестр депонированных сумм* (ф. 0504047);

– *книга аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий* (ф. 0504048);

– *многографная карточка* (ф. 0504054).

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по принятым обязательствам представлена в *табл. 6.6*.

Таблица 6.6

Типовая корреспонденция счетов
по учету расчетов по принятым обязательствам

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Приняты обязательства в сумме начисленной работникам заработной платы, прочих выплат (компенсаций)	0 106 00 000 0 109 60 000 0 401 20 200	0 302 00 000
2	Начислены суммы пенсий, пособий и иных социальных выплат	0 401 20 000	0 302 00 000
3	Начислены стипендии студентам, учащимся, аспирантам, ординаторам	0 109 60 000 0 401 20 296	0 302 96 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
4	Начислены вознаграждения по договорам гражданско-правового характера на оказание работ, услуг лицам, не состоящим в штате учреждения	0 106 00 000 0 109 00 000 0 401 20 200	0 302 00 000
5	Приняты обязательства (отражена кредиторская задолженность, начислены расходы) в сумме полученных по государственному (муниципальному) договору на нужды учреждения материальных ценностей, оказанных услуг, выполненных работ	0 105 00 000 0 106 00 000 0 109 00 000 0 111 00 000 0 210 12 000 0 401 20 200	0 302 00 000
6	Приняты обязательства (отражена кредиторская задолженность, начислены расходы) по предоставлению безвозмездных перечислений	0 401 20 000 0 109 00 000	0 302 00 000
7	Увеличены обязательства, принятые учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) положительных курсовых разниц	0 401 10 176	0 302 00 000
8	Произведены удержания из начисленной суммы оплаты труда, стипендий, а также из сумм вознаграждений по гражданско-правовым договорам	0 302 00 000	0 304 01 000 0 304 03 000
9	Выданы из кассы учреждения заработная плата, прочие выплаты, стипендии, пенсии, пособия и иные социальные выплаты, вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера	0 302 00 000	0 201 34 000
10	Перечислены учреждением (погашена кредиторская задолженность) заработная плата сотрудникам, вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера, прочие выплаты, стипендии, пенсии, пособия и иные социальные выплаты на банковские карты	0 302 00 000	0 201 11 000 0 201 27 000 0 304 03 000
11	Выданы (погашена кредиторская задолженность) заработная плата сотрудникам, вознаграждения лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера, прочие выплаты, стипендии, пенсии, пособия и иные социальные выплаты через подотчетное лицо	0 302 00 000	0 208 00 000
12	Депонированы суммы заработной платы, прочих выплат, стипендий, пенсий, пособий и иных социальных выплат в связи с их неполучением в установленный срок	0 302 00 000	0 304 02 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
13	Начислен учреждением как налоговым агентом НДС с причитающихся к уплате в соответствии с договором аренды арендных платежей	0 302 24 000	0 303 04 000
14	Уменьшены обязательства, принятые учреждением (погашена кредиторская задолженность) по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения, в сумме ранее перечисленной предварительной оплаты (произведен зачет аванса)	0 302 00 000	0 206 00 000
15	Произведена оплата обязательств, принятых по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения (погашена кредиторская задолженность)	0 302 00 000	0 201 00 000 0 304 05 000
16	Исполнены подотчетным лицом обязательства, принятые по государственным (муниципальным) договорам на нужды учреждения	0 302 00 000	0 208 00 000
17	Списана с балансового учета задолженность по принятым обязательствам, невостребованная кредиторами в течение срока исковой давности	0 302 00 000	0 401 10 173
18	Уменьшены обязательства, принятые учреждением в иностранной валюте, в связи с возникновением при расчете рублевого эквивалента суммы обязательства на дату его исполнения (на дату формирования регистров бухгалтерского учета) отрицательных курсовых разниц	0 302 00 000	0 401 10 176

Приведем примеры отражения расчетов по принятым обязательствам в бюджетном учете.

Пример 6.3

Работнику бюджетного учреждения «Эллипс» П. С. Михайлову за счет субсидии, предоставленной на выполнение государственного задания, начислена заработная плата за январь 2024 г. в размере 55 000 ₽ (условно; стандартные налоговые вычеты не полагаются). НДФЛ составляет 7 150 ₽. Трудовым (коллективным) договором предусмотрено перечисление заработной платы сотрудникам на пластиковые карты на основании заявлений работников.

В бюджетном учете бюджетного учреждения «Эллипс» операции по расходованию денежных средств в рамках государственного задания отражаются с использованием счета 0 109 60 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

В учете бюджетного учреждения «Эллипс» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.7*).

Таблица 6.7

Журнал операций бюджетного учреждения «Эллипс» за 31 января – 1 февраля 2024 г. (в части расчетов по заработной плате сотруднику П. С. Михайлову)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
31 января 2024 г.				
1	Начислена заработная плата сотруднику за январь 2024 г.	4 109 60 211	4 302 11 737	55 000
2	Удержан НДФЛ из суммы начисленной заработной платы	4 302 11 837	4 303 01 737	7 150
1 февраля 2024 г.				
3	Перечислена заработная плата работнику на пластиковую карту	4 302 11 837	4 201 11 610	48 850
4	Перечислен НДФЛ	4 303 14 831	4 201 11 610	7 150
5	Произведен зачет согласно данным, представленным ФНС России	4 303 01 837	4 303 14 731	7 150

Пример 6.4

На проведение капитального ремонта здания казенным учреждением «Консилиум» 29 августа 2023 г. был заключен контракт со строительной организацией на сумму 3 000 000 ₽. Оплата производилась за счет бюджетных средств с оплатой аванса в размере 30 % от стоимости контракта. 20 октября 2023 г., после выполнения строительных работ, сторонами был подписан акт о приемке выполненных работ и произведен окончательный расчет за проведенный капитальный ремонт.

В учете казенного учреждения «Консилиум» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.8*).

Таблица 6.8

Журнал операций казенного учреждения «Консилиум» за 29 августа – 20 октября 2023 г. (в части отражения операций по капитальному ремонту здания)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
29 августа 2023 г.				
1	Перечислен авансовый платеж сторонней организации за проведение капитального ремонта: 30 % × 3 000 000 ₽ = 900 000 ₽	1 206 25 564	1 304 05 225	900 000
20 октября 2023 г.				
2	Учтены затраты по проведению капитального ремонта на основании акта о приемке выполненных работ	1 401 20 225	1 302 25 734	3 000 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
3	Произведен зачет ранее перечисленного аванса	1 302 25 834	1 206 25 664	900 000
4	Произведен окончательный расчет за выполненные работы: 3 000 000 ₽ – 900 000 ₽	1 302 25 834	1 304 05 225	2 100 000

Пример 6.5

Автономное учреждение «КонференцияПлюс» 5 сентября 2023 г. организовало научно-практическую конференцию, на которую были приглашены представители научных организаций. Оплата услуг общественного питания в сумме 60 000 ₽ (в том числе НДС – 10 000 ₽) произведена 5 сентября 2023 г. с лицевого счета автономного учреждения. Расходы совершены за счет средств от оказания учреждением платных услуг, облагаемых НДС.

В своей учетной политике автономное учреждение установило: отношение представительских расходов в пределах норматива к общехозяйственным расходам; детализацию аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ.

Лицевой счет автономного учреждения «КонференцияПлюс» открыт в органе Федерального казначейства.

В учете автономного учреждения «КонференцияПлюс» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.9*).

Таблица 6.9

Журнал операций автономного учреждения «КонференцияПлюс» за 5 сентября 2023 г. (в части отражения представительских расходов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
5 сентября 2023 г.				
1	Отражена стоимость услуг общественного питания	2 109 80 226	2 302 26 734	50 000
2	Отражен «входной» НДС, предъявленный учреждению	2 210 12 561	2 302 26 734	10 000
3	Принят к вычету НДС	2 303 04 831	2 210 12 661	10 000
4	Отражено перечисление денежных средств за услуги общественного питания	2 302 26 834	2 201 11 660	47 200

Пример 6.6

Бюджетное учреждение культуры «Театр „Аплодисменты”» 1 сентября 2023 г. за счет приносящей доход деятельности закупило костюмы для нового спектакля на сумму 96 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 16 000 ₽ (20 штук по 4 800 ₽). Расходы на доставку костюмов составили 3 600 ₽, в том числе НДС 20 % – 600 ₽. Договором

на поставку костюмов для спектакля предусмотрен аванс в размере 30 %. Аванс оплачен 1 сентября 2023 г. Окончательный расчет произведен 15 сентября 2023 г.

В учете бюджетного учреждения «Театр „Аплодисменты”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.10*).

Таблица 6.10

Журнал операций бюджетного учреждения «Театр „Аплодисменты”» за 1–15 сентября 2023 г. (в части отражения операций по приобретению костюмов для спектакля)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 сентября 2023 г.				
1	Перечислен аванс на поставку костюмов: 96 000 ₽ × 30 % = 28 800 ₽	2 206 31 560	2 201 11 610	28 800
2	Начислен НДС с поступившей предоплаты услуг	2 303 04 831	2 210 13 661	4 800
3	Начислена кредиторская задолженность по договору на доставку костюмов (отражено формирование первоначальной стоимости костюмов)	2 106 38 310	2 302 22 734	3 000
4	Отражен «входной» НДС от стоимости доставки	2 210 12 561	2 302 22 734	600
5	Оплачены услуги по доставке костюмов	2 302 22 834	2 201 11 734	3 600
15 сентября 2023 г.				
6	Отражено формирование первоначальной стоимости костюмов	2 106 31 310	2 302 31 310	80 000
7	Отражен «входной» НДС от стоимости костюмов	2 210 12 561	2 302 31 734	16 000
8	Произведен окончательный расчет с поставщиком костюмов	2 302 31 834	2 201 11 734	67 200
9	Зачтен перечисленный аванс	2 302 31 834	2 206 31 664	28 800
10	«Входной» НДС принят к вычету: 16 000 ₽ + 600 ₽ = 16 600 ₽	2 303 04 831	2 210 12 561	16 600
11	Восстановлен НДС с аванса	2 210 13 561	2 303 04 661	4 800

§ 6.4. Учет расчетов по платежам в бюджеты

Учет расчетов по платежам в бюджеты ведется на счете *0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты»*.

Данный счет предназначен:

1) для расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по видам платежей в бюджеты, в том числе:

– по НДФЛ, удержанному из сумм заработной платы и вознаграждений физических лиц за выполнение ими трудовых или иных обязанностей, выполнение работ, оказание услуг;

– налоговым и иным обязательным платежам, начисленным в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, в том числе налогу на прибыль, НДС, земельному налогу, транспортному налогу, налогу на имущество;

– страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, включая госпошлины и расчеты по возвратам межбюджетных трансфертов прошлых лет;

2) для учета получателями бюджетных средств, за которыми не закреплены полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет:

– средств, поступивших в доход бюджета в погашение дебиторской задолженности прошлых лет;

– средств, поступивших в доход бюджета в возмещение причиненного ущерба от хищений и (или) недостач средств;

3) для учета расчетов по доходам бюджета, выполняемых администраторами доходов бюджета, осуществляющими отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет;

4) учета расчетов между администратором доходов бюджета, осуществляющим отдельные полномочия по администрированию кассовых поступлений, и администратором дохода бюджета (получателем бюджетных средств), осуществляющим отдельные полномочия по начислению и учету платежей в бюджет.

Учет НДФЛ ведется на счете *0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»*.

Учреждения, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, являются **налоговыми агентами**, в обязанности которых входят исчисление, удержание у налогоплательщика и уплата суммы налога в бюджет.

Чаще всего обязанности налогового агента по НДФЛ возникают у учреждения при выплате:

– заработной платы своим работникам в соответствии с заключенными трудовыми договорами (контрактами);

– вознаграждений исполнителям – физическим лицам по гражданско-правовым договорам.

Виды доходов, облагаемых НДФЛ, указаны в пп. 1, 3 ст. 208 НК РФ.

В настоящее время основная ставка НДФЛ составляет *13 %*. Если в отношении выплачиваемого учреждением дохода работника применяется ставка НДФЛ в размере 13 %, то при наличии соответствующего заявления работника учреждение обязано предоставить физическому лицу налоговые вычеты, предусмотренные ст.ст. 218–221 НК РФ.

Удержания из заработной платы работников учреждения, произведенные согласно исполнительным листам или по заявлениям работников, *не уменьшают налоговую базу по НДФЛ*. Иными словами, сначала удерживается НДФЛ, а затем производятся расчеты по удержаниям, в том числе по исполнительным листам. Перечень выплат, с которых НДФЛ не удерживается, приведен в ст. 217 НК РФ.

Сумма НДФЛ исчисляется учреждением *в полных рублях*.

Налоговый агент (учреждение) обязан индивидуально по каждому физическому лицу вести учет:

– доходов, которые он выплачивает;

– предоставленных физическим лицам налоговых вычетов;

– сумм налога, которые он удерживает у физического лица и перечисляет в бюджет.

Удержание НДФЛ производится налоговыми агентами (учреждениями) непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

НДФЛ перечисляется в ФНС России по системе **единого налогового платежа**.

> **Единый налоговый платеж** – денежные средства, перечисленные налогоплательщиком, плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и (или) иным лицом в бюджетную систему Российской Федерации на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

Налоговые агенты, в качестве которых выступают организации, должны *уплачивать НДФЛ* и подавать в ФНС России два уведомления в месяц, в том числе для НДФЛ, начисленного:

– с 1-го по 22-е число – до 25-го числа того же месяца;

– с 23-го по 30-е (31-е) число – до 3-го числа месяца, идущего вслед за расчетным;

– с 23-го по 31-е декабря – не позднее последнего рабочего дня в году.

Учет расчетов по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды ведется на счетах:

– 0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

– 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу»;

– 0 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу».

Порядок исчисления и уплаты, а также тарифы обязательных страховых взносов установлены нормами гл. 34 «Страховые взносы» НК РФ и Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Страхователи, в качестве которых выступают организации, перечисляют страховые взносы по двум направлениям:

1) в *ФНС России* направляются отчисления на обязательное пенсионное страхование, ОМС и страховые взносы, связанные с временной нетрудоспособностью и материнством, рассчитанные *по единому тарифу*;

2) в Социальный фонд России направляются отчисления, связанные с обязательным социальным страхованием от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Вместе с тем действуют разные сроки и порядок перечисления. Страховые взносы в ФНС России перечисляются по системе единого налогового платежа. Взносы на травматизм перечисляются в Социальный фонд России отдельным платежным документом.

В 2024 г. действует *единый тариф (единые размеры) страховых взносов для плательщиков*, производящих выплаты физическим лицам, который установлен:

– на обязательное пенсионное страхование;

– обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;

– ОМС.

Ставка единого тарифа – 30 % на выплаты сотрудникам организаций. При достижении суммы выплат сотрудникам с начала календарного года в 2 225 000 ₽ применяется ставка 15,1 % (для 2024 г.).

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются по тарифам, которые установлены для организации, в диапазоне от 0,2 до 8,5 % в зависимости от видов экономической деятельности, распределенных по классам профессионального риска.

Сроки перечисления страховых взносов следующие:

– в Социальный фонд России – не позднее 15-го числа месяца, следующего за расчетным;

– в ФНС России – не позднее 28-го числа месяца, следующего за расчетным.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, определяется *в рублях и копейках*.

Порядок расчета пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством регламентируется Федеральным законом от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

Расчет пособия по временной нетрудоспособности может быть представлен в виде формулы:

$$П = Сд \times К, \quad (1)$$

где П – пособие по временной нетрудоспособности;

Сд – средний дневной заработок;

К – количество дней временной нетрудоспособности.

Средний дневной заработок для исчисления пособий по временной нетрудоспособности (Сд) определяется путем деления суммы начисленного заработка (Зн) за два календарных года, предшествующих году наступления нетрудоспособности (независимо от того, в каком месяце сотрудник был болен), на 730.

Расчет среднего дневного заработка может быть представлен в виде формулы:

$$Сд = Зн \div 730, \quad (2)$$

где Зн – начисленный заработок за два календарных года, предшествующих году, в котором наступила временная нетрудоспособность.

Пособие по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы выплачивается с учетом следующих ограничений:

1) страховой стаж работника:

– застрахованному лицу, имеющему страховой стаж восемь и более лет, расчет производится исходя из 100 % от среднего заработка;

– застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от пяти до восьми лет, расчет производится исходя из 80 % от среднего заработка;

– застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до пяти лет, расчет производится исходя из 60 % от среднего заработка;

2) лимит по расчету суммы пособия по временной нетрудоспособности.

При расчете максимальной величины пособия учитывается предельная величина базы для начисления, которая ежегодно устанавливается постановлением Правительства Российской Федерации.

Например, при оплате больничного в 2024 г. расчетный период – это 2022 и 2023 гг. Предельные величины базы для расчета:

– 1 032 000 ₽ за 2022 г.;

– 1 917 000 ₽ за 2023 г.

Если средний дневной заработок оказался меньше минимального, то для расчета берется минимальный допустимый заработок, а не фактический. Минимальное пособие за день болезни считают из МРОТ. В 2024 г. минимум по временной нетрудоспособности составляет: 19 242 ₽ × 24 месяца ÷ 730 дней = 632,61 ₽ в день.

Приведем расчет максимального размера среднего дневного заработка для расчета пособия по временной нетрудоспособности за 2024 г.:

1) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж восемь и более лет, – 100 % от среднего дневного заработка:

(1 032 000 ₽ + 1 917 000 ₽) ÷ 730 = 4 039,72 ₽;

2) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж от пяти до восьми лет, – 80 % от среднего дневного заработка:

(1 032 000 ₽ + 1 917 000 ₽) ÷ 730 × 80 % = 3 231,78 ₽;

3) застрахованному лицу, имеющему страховой стаж до пяти лет, – 60 % от среднего заработка:

(1 032 000 ₽ + 1 917 000 ₽) ÷ 730 × 60 % = 2 423,84 ₽.

С пособия по временной нетрудоспособности удерживается НДФЛ. Пособия по временной нетрудоспособности выплачиваются:

– за первые три дня – за счет работодателя;

– остальные дни – за счет Социального фонда России.

Учет налога на прибыль ведется на счете *0 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организаций»*. На этом счете отражается задолженность учреждения перед бюджетом по налогу на прибыль, исчисленному в соответствии с требованиями гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ, а также уплата данного налога. Объектом налогообложения по названному налогу является прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признается превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл. 25 НК РФ.

Налоговая ставка по налогу на прибыль установлена в размере 20 % от доходов, полученных налогоплательщиком, при этом:

– в федеральный бюджет зачисляется сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 %;

– в бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляется сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 %.

Расчеты с бюджетом по НДС отражаются на счете *0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»*. Порядок исчисления и уплаты данного налога регламентирован положениями гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

При совершении облагаемых НДС операций налог исчисляется по ставкам, указанным в ст. 164 НК РФ (20 %, 10 %, 0 %, 20 ÷ 120, 10 ÷ 110), и предъявляется к оплате покупателям. При этом учреждение обязано выставить *счет-фактуру*.

Учреждения, являющиеся налогоплательщиками НДС, должны вести *книгу покупок* и *книгу продаж*. Правила их ведения установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Учет транспортного налога ведется на счете *0 303 05 000 «Расчеты по иным платежам в бюджет»*. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога регулируется нормами гл. 28 «Транспортный налог» НК РФ и принятыми в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации.

Налоговые ставки транспортного налога зависят от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства, категории транспортного средства. Размеры ставок, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ, могут быть увеличены (уменьшены) законами субъектов Российской Федерации не более чем в десять раз (п. 2 ст. 361 НК РФ). Допускается устанавливать дифференцированные налоговые ставки в отношении каждой категории транспортных средств, а также с учетом количества лет, прошедших с года выпуска транспортных средств, и (или) их экологического класса (п. 3 ст. 361 НК РФ). Если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, применяются ставки, указанные в п. 1 ст. 361 НК РФ (п. 4 ст. 361 НК РФ). Суммы транспортного налога в отношении отдельных категорий легковых автомобилей исчисляются с применением повышающего коэффициента (п. 2 ст. 362 НК РФ).

Учет расчетов по налогу на имущество организаций ведется на счете *0 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организаций»*. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций регулируется нормами гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и принятыми в соответствии с ним законами субъектов Российской Федерации.

Объектом налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Ставка налога, порядок и сроки его уплаты устанавливаются законами субъектов Российской Федерации. Если налоговые ставки не определены законами субъектов Российской Федерации, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в пп. 1, 4 ст. 380 НК РФ.

Учет расчетов по земельному налогу ведется на счете *0 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу»*. Порядок исчисления и уплаты земельного налога регулируется нормами гл. 31 «Земельный налог» НК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя.

Максимальные размеры ставок земельного налога определяются в зависимости от категорий земель и (или) разрешенного использования земельного участка (п. 1 ст. 394 НК РФ).

Представительные органы муниципальных образований (законодательные (представительные) органы государственной власти городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) определяют налоговые ставки, а также порядок и сроки уплаты земельного налога в пределах, предусмотренных гл. 31 «Земельный налог» НК РФ. Кроме того, ими могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая размер не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков (п. 2 ст. 387, п. 1 ст. 394, п. 1 ст. 397 НК РФ). Если налоговые ставки не определены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в п. 1 ст. 394 НК РФ (п. 3 ст. 394 НК РФ).

Налоги перечисляются в ФНС России по системе единого налогового платежа.

Аналитические счета по счету 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджет» формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов);

– аналитическим группам синтетического счета объекта учета (23-й разряд номера счета рабочего плана счетов);

– статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет по данному счету ведется в *многографной карточке* (ф. 0504054) или в *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051). Учет ведется в разрезе:

– контрагентов (бюджетов);

– зачисляемых видов платежей.

Учет операций по данному счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни:

– в *журнале операций по оплате труда*;

– *журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками* – в части начисленных сумм НДФЛ;

– *журнале операций с безналичными денежными средствами* – в части оплаты расчетов по платежам в бюджеты;

– *журнале по прочим операциям* – в части иных операций.

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по платежам в бюджеты представлена в *табл. 6.11*.

Таблица 6.11

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по платежам в бюджеты

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Начислен НДФЛ учреждением как налоговым агентом	0 302 11 000	0 303 01 731
2	Начислены страховые взносы, входящие в состав единого тарифа страховых взносов	0 106 00 000 0 109 00 000 0 401 20 000	0 303 15 000
3	Начислены страховые взносы на добровольное пенсионное страхование	2 106 00 000 2 109 00 000 2 401 20 000	2 303 09 731
4	Начислен НДС	0 302 00 000 0 401 10 100 0 401 20 000	0 303 04 731
5	Начислен НДС по авансам полученным	0 210 11 000	0 303 04 731
6	Начислен налог на прибыль организаций	0 401 10 100	0 303 03 731
7	Начислены суммы иных налогов, сборов, обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	0 109 00 000 0 401 20 200 0 401 10 000	0 303 00 000
8	Начислены суммы выплат обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0 303 06 000	0 302 13 000
9	Отражена оплата налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов	0 303 14 000	0 201 11 000 0 304 05 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
10	Отражена оплата обязательных платежей в доход бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, не входящих в состав единого налогового платежа, единого тарифа страховых взносов	0 303 00 000	0 201 11 000 0 304 05 000
11	Отражена сумма НДС, предъявленного учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам, выполненным работам, оказанным услугам либо фактически уплаченного при ввозе нефинансовых активов на территорию Российской Федерации, подлежащего налоговому вычету	0 303 04 000	0 210 12 000
12	Возвращены неиспользованные остатки субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшиеся в связи с невыполнением государственного (муниципального) задания	0 303 05 000	0 201 11 000
13	Возвращены неиспользованные остатки целевых субсидий в случае недостижения целевых показателей (невыполнения условия при передаче активов)	0 303 05 000	0 201 11 000
14	Отражены суммы поступлений денежных средств в погашение текущей задолженности по расчетам на обязательное социальное страхование	0 201 11 000 0 304 05 000	0 303 00 000
15	Отражены суммы уменьшения расчетов по обязательным платежам в бюджет единого налогового платежа, зачтенного в счет исполнения соответствующей обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента	0 303 00 000	0 303 14 000

Приведем примеры отражения расчетов по платежам в бюджеты в бюджетном учете.

Пример 6.7

Казенным учреждением здравоохранения «Медицинский центр № 35» за февраль 2024 г. в рамках бюджетной деятельности были начислены:

1) заработная плата работникам учреждения – 800 000 ₽;

2) НДФЛ (13 %) – 104 000 ₽ (удержан из заработной платы, стандартные налоговые вычеты в рамках примера не учитываются);

3) страховые взносы, входящие в состав единого тарифа страховых взносов (30 %), – 240 000 ₽;

4) страховые взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (0,2 %) – 1 600 ₽.

НДФЛ и все начисленные страховые взносы перечислены в ФНС России и в Социальный фонд России в полном объеме. Заработная плата выплачена из кассы учреждения.

В учете казенного учреждения здравоохранения «Медицинский центр № 35» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.12*).

Таблица 6.12

Журнал операций казенного учреждения здравоохранения «Медицинский центр № 35» за 28 февраля – 1 марта 2024 г. (в части расчетов по НДФЛ и страховым взносам)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
28 февраля 2024 г.				
1	Начислена заработная плата работникам учреждения за февраль 2024 г.	1 401 20 211	1 302 11 737	800 000
2	Удержан НДФЛ с заработной платы работников	1 302 11 837	1 303 01 731	104 000
3	Начислены страховые взносы			
	– по единому тарифу	1 401 20 213	1 303 15 731	240 000
	– по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1 401 20 213	1 303 06 731	1 600
1 марта 2024 г.				
4	Перечислен НДФЛ в бюджет	1 303 14 831	1 304 05 211	104 000
5	Перечислены страховые взносы			
	– по единому тарифу	1 303 14 831	1 304 05 213	240 000
	– по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1 303 06 831	1 304 05 213	1 600
6	Выплачена работникам заработная плата за февраль 2024 г.: 800 000 ₽ – 104 000 ₽ = = 696 000 ₽	1 302 11 837	1 201 34 610	696 000
7	Произведен зачет НДФЛ согласно данным, представленным ФНС России	1 303 01 831	1 303 14 731	104 000
8	Произведен зачет страховых взносов по единому тарифу согласно данным, представленным ФНС России	1 303 15 831	1 303 14 731	240 000

Пример 6.8

Бюджетное учреждение образования «Университет государственной службы» заключило договор с банком на инкассирование наличной выручки. Стоимость услуг определена в размере 0,5 % от суммы инкассированной денежной наличности, включая НДС 20 %. В течение февраля 2024 г. инкассаторам была передана сумма 1 565 000 ₽. Стоимость услуги по инкассации составила 7 825 ₽, в том числе НДС 20 % – 1 304 ₽. Расходы оплачены 28 февраля 2024 г. за счет средств от приносящей доход деятельности, облагаемой НДС.

В учете бюджетного учреждения образования «Университет государственной службы» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.13*).

Таблица 6.13

Журнал операций бюджетного учреждения образования «Университет государственной службы» за 28 февраля 2024 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
28 февраля 2024 г.				
1	Оказаны услуги по инкассации (без НДС): 1 565 000 ₽ × 0,5 % ÷ ÷ 1,2 = 6 521 ₽	2 109 60 226	2 302 26 734	6 521
2	Отражена сумма НДС, предъявленная банком за оказанную услугу	2 210 12 561	2 302 26 734	1 304
3	Оплачены услуги по инкассации с лицевого счета учреждения	2 302 26 834	2 201 11 610	7 825
4	НДС принят к вычету	2 303 04 831	2 210 12 661	1 304

Пример 6.9

По итогам 2023 г. бюджетным учреждением медицинской реабилитации «Прогресс» начислены налоги за счет приносящей доход деятельности: по налогу на имущество в размере 12 000 ₽; земельному налогу в размере 3 000 ₽; налогу на прибыль организаций в размере 27 000 ₽. Начисленные налоги перечислены в доход бюджета.

В учете бюджетного учреждения медицинской реабилитации «Прогресс» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.14*).

Таблица 6.14

Журнал операций бюджетного учреждения медицинской реабилитации «Прогресс» (в части начисления и уплаты налогов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Начислен налог на имущество	2 401 20 291	2 303 12 731	12 000
2	Начислен земельный налог	2 401 20 291	2 303 13 731	3 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
3	Начислен налог на прибыль организаций	2 401 20 291	2 303 03 731	27 000
4	Уплачены налоги в составе единого налогового платежа	2 303 14 831	2 201 11 610	42 000
5	Произведен зачет единого налогового платежа и налога на имущество	2 303 12 831	2 303 14 731	12 000
6	Произведен зачет единого налогового платежа и земельного налога	2 303 13 831	2 303 14 731	3 000
7	Произведен зачет единого налогового платежа и налога на прибыль	2 303 03 831	2 303 14 731	27 000

Пример 6.10

31 января 2024 г. автономным учреждением «Музей прикладного творчества» было начислено пособие по временной нетрудоспособности работнику П. Б. Мешанину, находившемуся на больничном с 10 января по 25 января 2024 г.

Пособие по временной нетрудоспособности начислено автономным учреждением «Музей прикладного творчества» за первые три для нахождения на больничном в размере 18 000 ₽.

Пособие выплачено работнику П. Б. Мешанину из кассы 4 февраля 2024 г.

Следует учесть:

– пособие по временной нетрудоспособности начислено и выплачено в рамках субсидии на выполнение государственного задания;

– учетной политикой автономного учреждения принята детализация аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ.

В учете автономного учреждения «Музей прикладного творчества» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.15*).

Таблица 6.15

Журнал операций автономного учреждения «Музей прикладного творчества» за 31 января – 4 февраля 2024 г. (в части начисления и выплаты пособия по временной нетрудоспособности)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
31 января 2024 г.				
1	Начислено пособие по временной нетрудоспособности за счет работодателя (за первые три дня больничного)	4 109 60 266	4 302 66 737	18 000
4 февраля 2024 г.				
2	Пособие по временной нетрудоспособности выплачено из кассы (за вычетом НДФЛ)	4 302 66 837	2 201 34 610	15 660

Пример 6.11

Автономное учреждение здравоохранения «Санаторий „Морской бриз”» оказывает платные медицинские услуги. По состоянию на 31 марта 2024 г. выручка автономного учреждения от ведения платной деятельности составила 3 600 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 600 000 ₽.

Расходы автономного учреждения за первый квартал 2024 г.:

1) заработная плата персонала, оказывающего платные медицинские услуги, – 1 000 000 ₽;

2) страховые взносы – 302 200 ₽, включая взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

3) услуги связи – 36 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 6 000 ₽;

4) транспортные услуги – 24 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 4 000 ₽;

5) коммунальные услуги – 120 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 20 000 ₽;

6) услуги по содержанию имущества – 720 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 120 000 ₽;

7) амортизация основных средств – 570 000 ₽;

8) расходные материалы – 480 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 80 000 ₽.

Стоит учесть: учетной политикой автономного учреждения принята детализация аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ; лицевые счета у автономного учреждения и его обособленного подразделения открыты в органе Федерального казначейства.

В учете автономного учреждения здравоохранения «Санаторий „Морской бриз”» хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.16*).

Таблица 6.16

Журнал операций автономного учреждения здравоохранения «Санаторий „Морской бриз”» за первый квартал 2024 г. (в части отражения операций по расчетам по НДС)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Начислены доходы от платной деятельности	2 205 31 564	2 401 10 131	3 600 000
2	Начислен НДС от реализации	2 401 10 131	2 304 03 731	600 000
3	Начислена заработная плата работникам	2 109 60 211	2 302 11 737	1 000 000
4	Начислены страховые взносы			
	– по единому тарифу	1 401 20 213	1 303 15 731	320 000
	– по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1 401 20 213	1 303 06 731	2 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
5	Начислены услуги связи	2 109 60 221	2 302 21 734	30 000
6	Выделен «входной» НДС от стоимости услуг связи	2 210 12 561	2 302 21 734	6 000
7	Начислены транспортные услуги	2 109 60 222	2 302 22 734	20 000
8	Выделен «входной» НДС от стоимости транспортных услуг	2 210 12 561	2 302 22 734	4 000
9	Начислены коммунальные услуги	2 109 60 223	2 302 23 734	100 000
10	Выделен «входной» НДС от стоимости приобретенных коммунальных услуг	2 210 12 561	2 302 23 734	20 000
11	Начислены услуги по содержанию имущества	2 109 60 225	2 302 25 734	600 000
12	Выделен «входной» НДС от стоимости услуг по содержанию имущества	2 210 12 561	2 302 25 734	120 000
13	Начислена амортизация имущества	2 109 60 271	2 104 38 410	570 000
14	Приобретены расходные материалы	2 105 36 340	2 302 34 734	400 000
15	Выделен «входной» НДС от стоимости приобретенных расходных материалов	2 210 12 561	2 302 34 734	80 000
16	Принят к зачету «входной» НДС от стоимости приобретенных услуг: 600 000 ₽ – 6 000 ₽ – 4 000 ₽ – – 20 000 ₽ – 120 000 ₽ – 80 000 ₽ = = 370 000 ₽	2 303 04 831	2 210 12 661	370 000
17	Уплачен НДС в составе единого налогового платежа	2 303 14 831	2 201 11 610	370 000
18	Произведен зачет уплаченного единого налогового платежа и НДС	2 303 04 831	2 303 14 731	370 000

§ 6.5. Учет прочих расчетов с кредиторами

Учет прочих расчетов с кредиторами ведется на счете *0 304 00 000 «Прочие расчеты с кредиторами»*, к которым относятся:

- расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение;
- расчеты с депонентами;
- расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда;
- внутриведомственные расчеты;
- расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом;
- расчеты с прочими кредиторами.

Учет операций по прочим расчетам ведется в валюте Российской Федерации – *рублях*.

Учет операций по прочим расчетам с кредиторами *в иностранных валютах* одновременно ведется в соответствующей иностранной валюте и в рублевом эквиваленте на дату совершения операций в иностранной валюте.

Переоценка задолженности по прочим расчетам с кредиторами в иностранных валютах осуществляется на дату совершения операций в иностранной валюте и на отчетную дату (дату формирования регистра бухгалтерского учета).

Курсовые разницы, возникшие при расчете рублевого эквивалента, учитываются следующим образом:

– положительные – относятся на увеличение прочих расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов;

– отрицательные – относятся на уменьшение прочих расчетов в иностранной валюте, с отнесением курсовых разниц на финансовый результат текущего финансового года от переоценки активов.

Подробнее рассмотрим указанные выше направления расчетов.

Учет расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение, ведется на счете *0 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»*.

К таким средствам относятся:

– денежные средства обвиняемого (подозреваемого), изъятые органами предварительного следствия и дознания при наложении ареста на его имущество;

– залоговые суммы;

– задатки;

– суммы, поступившие в обеспечение заявки, исполнения контракта, гарантийных обязательств;

– денежные средства, полученные на ответственное хранение (в частности, денежные средства обвиняемого (подозреваемого), изъятые органами предварительного следствия и дознания при наложении ареста на его имущество, пенсии недееспособных граждан, проживающих в домах-интернатах для престарелых и инвалидов, психоневрологических интернатах;

– средства гранта, предоставленные грантополучателям – физическим лицам, если они зачисляются на лицевой счет учреждения.

Данный счет предназначен для учета денежных средств, поступивших во временное распоряжение учреждения и подлежащих при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ (по согласованию с субъектом консолидации).

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет средств, поступивших во временное распоряжение учреждения, ведется на *многографной карточке* (ф. 0504054) в разрезе:

– контрагентов;

– правовых оснований;

– видов поступлений (обязательств, в обеспечение которых они поступили);

– направлений использования средств.

Учет операций по данному счету ведется *в журнале операций с безналичными денежными средствами.*

Типовая корреспонденция счетов по расчетам с депонентами представлена в *табл. 6.17*.

Таблица 6.17

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по средствам, полученным во временное распоряжение

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Поступили денежные средства во временное распоряжение учреждения	3 201 00 000	3 304 01 000
2	Перечислены со счета (выданы из кассы) денежные средства, находящиеся во временном распоряжении у учреждения	3 304 01 000	3 201 00 000
3	Списана с балансового учета задолженность по средствам, полученным во временное распоряжение, невостребованная владельцем, при наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора (владельца), а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников)	3 304 01 000	3 304 06 000
4	Удержаны суммы удовлетворения требования учреждений при нарушении условий договора (контракта) из поступивших сумм задатков и залогов, в том числе в обеспечение заявок на участие в конкурсе (исполнения контрактов (договоров)	3 304 01 000	3 304 06 000

Приведем примеры отражения в бюджетном учете расчетов по средствам во временном распоряжении.

Пример 6.12

26 июля 2023 г. бюджетным учреждением реабилитации инвалидов «Надежда» подана заявка в территориальный орган Федерального казначейства на получение наличных денег в кассу с лицевого счета средств во временном распоряжении в размере 5 000 ₽. 27 июля 2023 г. денежные средства поступили в кассу бюджетного учреждения.

28 июля 2023 г. работнику бюджетного учреждения реабилитации инвалидов «Надежда» О. П. Решетовой по доверенности выданы денежные средства на приобретение клиенту М. М. Лотосову средств гигиены и лекарств в размере 5 000 ₽. В этот же день О. П. Решетова приобрела средства гигиены и лекарства на сумму 4 800 ₽.

29 июля 2023 г. остаток денежных средств в сумме 200 ₽ О. П. Решетова вернула в кассу бюджетного учреждения реабилитации инвалидов «Надежда». В этот же день денежные средства из кассы внесены на лицевой счет средств во временном распоряжении и на следующий день были зачислены на этот лицевой счет.

В учете бюджетного учреждения реабилитации инвалидов «Надежда» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.18*).

Таблица 6.18

Журнал операций бюджетного учреждения реабилитации инвалидов «Надежда» за 26–30 июля 2023 г. (в части расчетов по средствам во временном распоряжении)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
26 июля 2023 г.				
1	Отражено списание денежных средств с лицевого средств во временном распоряжении	3 210 03 561	3 201 11 610	5 000
27 июля 2023 г.				
2	Поступили наличные денежные средства в кассу с лицевого счета средств во временном распоряжении	3 201 34 510	3 210 03 661	5 000
28 июля 2023 г.				
3	Выданы О. П. Решетовой денежные средства клиента М. М. Лотосова из кассы по доверенности на приобретение предметов гигиены и лекарств	3 304 01 837	3 201 34 610	5 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
29 июня 2023 г.				
4	Возвращен в кассу остаток неиспользованных денежных средств	3 201 34 510	3 304 01 737	200
5	Денежные средства клиента внесены на лицевой счет средств во временном распоряжении из кассы	3 210 03 561	3 201 34 610	200
30 июля 2023 г.				
6	Денежные средства клиента зачислены на лицевой счет средств во временном распоряжении	3 201 11 510	3 210 03 661	200

Пример 6.13

Казенное учреждение «Центр адаптации инвалидов» в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ разместило заказ на покупку оборудования.

В конкурсной документации для участников установлены требования о внесении денежных средств на лицевой счет заказчика в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе. Участники конкурса, проводимого казенным учреждением «Центр адаптации инвалидов» в рамках бюджетной деятельности, внесли на лицевой счет заказчика в качестве обеспечения залоговые суммы в размере 30 000 ₽.

Победитель конкурса (ООО «Июль») признан уклонившимся от заключения контракта. В связи с этим контракт был заключен с другим участником (ООО «Сентябрь»). Залог участника ООО «Июль» был перечислен в доход бюджета. Залог участника ООО «Сентябрь» был возвращен на его расчетный счет в течение трех дней после заключения госконтракта.

В учете казенного учреждения «Центр адаптации инвалидов» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.19*).

Таблица 6.19

Журнал операций казенного учреждения «Центр адаптации инвалидов» (в части расчетов по средствам во временном распоряжении)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Зачислены денежные средства на счет по учету средств во временном распоряжении от ООО «Июль»	3 201 11 510	3 304 01 734	30 000
2	Зачислены денежные средства на счет по учету средств во временном распоряжении от ООО «Сентябрь»	3 201 11 510	3 304 01 734	30 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
3	Возвращена залоговая сумма ООО «Сентябрь» после заключения контракта	3 304 01 834	3 201 11 610	30 000
4	Начислен доход, подлежащий перечислению в бюджет в сумме залоговой суммы от ООО «Июль»	1 205 81 564	1 401 10 181	30 000
5	Залоговая сумма перечислена в доход бюджета	3 304 01 834	2 201 11 610	30 000
6	Отражены денежные средства, поступившие в доход бюджета	1 210 02 181	1 205 81 664	30 000

Учет расчетов с депонентами ведется на счете *0 304 02 000 «Расчеты с депонентами»*. Данный счет предназначен для учета оплаты труда, пособий, пенсий, компенсаций, стипендий, не полученных своевременно. Депонированные суммы могут быть выданы из кассы учреждения либо перечислены с лицевого счета учреждения на банковские карты работников. Депонированная сумма выплат числится в учете учреждения в течение всего срока исковой давности. Депонированная сумма заработной платы выдается работнику (иному получателю) по его первому требованию. В случае смерти работника депонированная заработная плата выдается членам его семьи или лицу, находившемуся на иждивении умершего на день его смерти.

Если депонированная сумма заработной платы перечисляется с лицевого счета учреждения работнику (иному получателю) на его банковскую карту, то данная выплата производится по заявлению работника (иного получателя) с указанием реквизитов счета.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – в случае установления в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ (по согласованию с субъектом консолидации).

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Депонированные суммы отражаются:

– в *книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий* (ф. 0504048);

– *реестре депонированных сумм* (ф. 0504047);

– *платежных ведомостях* (ф. 0504403) или *расчетно-платежных ведомостях* (ф. 0504401).

В книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий учет ведется в разрезе видов выплат и получателей депонированных сумм.

Сведения о не выплаченных в срок заработной платы, денежного довольствия и стипендии, пенсии, пособия и иных выплатах обобщаются в реестре депонированных сумм.

В расчетно-платежной ведомости (платежной ведомости) напротив фамилий и инициалов лиц, не получивших заработную плату и другие выплаты в установленный для их выдачи срок, кассир проставляет оттиск печати (штампа) или от руки делает запись «депонировано», подсчитывает и записывает в итоговой строке сумму фактически выданных наличных денег и сумму, подлежащую депонированию, сверяет указанные суммы с итоговой суммой в расчетно-платежной ведомости (платежной ведомости), проставляет свою подпись и передает ее для подписания главному бухгалтеру или бухгалтеру.

Депонированные суммы выдаются работнику (иному получателю) по *расходному кассовому ордеру*, реквизиты которого указываются в книге аналитического учета депонированной заработной платы, денежного довольствия и стипендий.

Депонированная заработная плата может быть перечислена на банковскую карту работнику при написании им соответствующего заявления. В нем следует указать необходимые банковские реквизиты, согласно которым и будут перечислены суммы депонированной зарплаты. Этот момент (возможность перечисления депонированных сумм на банковские карты работников) необходимо согласовать с ГРБС или учредителем и отразить в учетной политике организации.

Учет операций по данному счету ведется в *журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям*.

Типовая корреспонденция счетов по расчетам с депонентами представлена в *табл. 6.20*.

Таблица 6.20

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с депонентами

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы оплаты труда и стипендий, не полученные в срок	0 302 00 000	0 304 02 737
2	Выданы депонированные суммы	0 304 02 837	0 201 34 000 0 201 11 000 1 304 05 000
3	Списана с балансового учета задолженность по депонированным суммам, невостребованная кредиторами в течение срока исковой давности	0 304 02 837	0 401 10 173

Приведем примеры отражения расчетов с депонентами в бюджетном учете.

Пример 6.14

В автономном учреждении дошкольного образования «Детский сад „Ягодка”» в период с 3 апреля по 7 апреля 2023 г. выплачена заработная плата работникам из кассы. Заработную плату в размере 54 000 ₽ не получил лишь сотрудник О. С. Максимов (был болен). Заработная плата, не полученная в срок О. С. Максимовым, отнесена на депонент и сдана на лицевой счет учреждения.

19 мая 2023 г. О. С. Максимов получил причитающуюся ему заработную плату из кассы (необходимая сумма на выплату депонированной суммы была в наличии).

Следует принять во внимание:

– заработная плата выплачивалась работникам, содержащимся за счет приносящей доход деятельности;

– учетной политикой автономного учреждения принята детализация аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ;

– в период выплаты депонированных сумм в кассе учреждения имелись наличные денежные средства для выдачи депонентов.

В учете автономного учреждения «Детский сад „Ягодка”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.21*).

Таблица 6.21

Журнал операций автономного учреждения дошкольного образования «Детский сад „Ягодка”» за 7 апреля – 20 мая 2023 г. (в части расчетов с депонентами)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
7 апреля 2023 г.				
1	Не полученная в срок О. С. Максимовым заработная плата отнесена на депонент	2 302 11 837	2 304 02 737	54 000
2	Депонированная сумма сдана на лицевой счет организации, открытый в органе Федерального казначейства	2 210 03 561	2 201 34 610	54 000
11 апреля 2023 г.				
3	Зачислены денежные средства на лицевой счет организации, открытый в органе Федерального казначейства	2 201 11 610	2 210 03 661	54 000
20 мая 2023 г.				
4	Выдана депонированная заработная плата О. С. Максимову	2 304 02 837	2 201 34 610	54 000

Пример 6.15

По результатам инвентаризации, проведенной в бюджетном учреждении социальной защиты «Зеленая роща» по состоянию на 1 октября 2023 г., выявлена нереальная к взысканию кредиторская задолженность – денежные средства, числящиеся на депоненте бывшего работника учреждения Л. Д. Роговой в рамках расчетов по приносящей доход деятельности. Сумма депонентской задолженности составляет 36 000 ₽. Депонентская задолженность сформирована 4 июня 2016 г.

1 июля 2016 г. Л. Д. Рогова уволилась из бюджетного учреждения социальной защиты по собственному желанию.

В период с 1 июля 2016 г. по 1 октября 2023 г. бюджетным учреждением социальной защиты «Зеленая роща» проводилась работа по погашению депонентской задолженности, в том числе:

– ежегодно направлялись письма Л. Д. Роговой по месту регистрации с просьбой получить депонированную заработную плату в кассе либо прислать в адрес бюджетного учреждения социальной защиты «Зеленая роща» реквизиты банковской карты для перечисления депонированной заработной платы в безналичном порядке;

– осуществлялись телефонные звонки на домашний телефон Л. Д. Роговой.

По состоянию на 1 октября 2023 г. Л. Д. Рогова не получила депонированную сумму заработной платы. Руководителем бюджетного учреждения от 10 октября 2023 г. было принято решение о списании нереальной к взысканию кредиторской задолженности на доходы учреждения.

В учете бюджетного учреждения социальной защиты «Зеленая роща» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.22*).

Таблица 6.22

Журнал операций бюджетного учреждения социальной защиты «Зеленая роща» за 10 октября 2023 г. (в части списания нереальной к взысканию депонентской задолженности)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 октября 2023 г.				
1	Списана нереальная к взысканию депонентская задолженность	2 304 02 837	2 401 10 173	36 000
2	Учтена депонентская задолженность на забалансовом учете	20	–	36 000

Учет расчетов по удержаниям из выплат по заработной плате ведется на счете *0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда»*.

Данный счет предназначен для учета расчетов по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий или иных периодических платежей для безналичного перечисления:

– на счета в кредитных организациях (во вклады) сотрудников, учащихся учреждения;

– взносов по договорам добровольного страхования;

– взносов на добровольное пенсионное страхование;

– сумм членских профсоюзных взносов;

– по исполнительным листам и другим документам.

Удержания из выплат по оплате труда производятся:

– в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

– по инициативе работодателя;

– по инициативе работника.

Основаниями для удержания сумм из заработной платы могут быть:

1) исполнительные документы (например, в части погашения задолженности по алиментам, иным судебным искам, предъявленным работнику);

2) распоряжения работодателя (например, в части погашения ущерба в пределах среднего месячного заработка);

3) заявления работников (в части перечисления профсоюзных взносов, погашения кредита и по иным основаниям).

Удержания производятся на основании письменных заявлений сотрудников и исполнительных листов. При удержании сумм необходимо соблюдать ограничения размера удержаний.

Общий размер всех удержаний при каждой выплате заработной платы не может превышать 20 %, а в случаях, предусмотренных федеральными законами, – 50 % заработной платы, причитающейся работнику. При удержании денежных средств из заработной платы по нескольким исполнительным документам (исполнительным листам) должно быть сохранено условие об удержании не более 50 % заработной платы за месяц.

Данные ограничения не распространяются на следующие виды удержаний из заработной платы:

– при отбывании исправительных работ;

– взыскании алиментов на несовершеннолетних детей;

– возмещении вреда, причиненного здоровью другого лица, возмещении вреда лицам, понесшим ущерб в связи со смертью кормильца;

– возмещении ущерба, причиненного преступлением.

Размер удержаний из заработной платы в перечисленных выше случаях не может превышать 70 %.

Одним из видов удержаний из заработной платы работников являются *алименты*. Алиментные обязательства родителей и детей регулируются гл. 13 «Алиментные обязательства родителей и детей» Семейного кодекса Российской Федерации. Если родители не предоставляют содержание своим несовершеннолетним детям, средства на содержание этих детей взыскиваются с родителей в судебном порядке.

При отсутствии соглашения об уплате алиментов алименты на несовершеннолетних детей взыскиваются судом с их родителей ежемесячно в размере от суммы заработка и (или) иного дохода родителей: на одного ребенка – ¼; двух детей – ⅓; трех и более детей – ½. Размер этих долей может быть изменен судом с учетом материального или семейного положения сторон и иных заслуживающих внимания обстоятельств. Перечень видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, утвержден постановлением Правительства Российской Федерации от 02.11.2021 № 1908.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ (по согласованию с субъектом консолидации).

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет по счету 0 304 03 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» ведется в *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051) в разрезе:

– контрагентов (сотрудников и иных получателей выплат);

– получателей удержанных сумм;

– видов удержаний.

Учет операций по данному счету ведется в *журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда представлена в *табл. 6.23*.

Таблица 6.23

Типовая корреспонденция счетов
по учету расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Удержаны суммы из оплаты труда и стипендий	0 302 00 000	0 304 03 000
2	Перечислены удержанные суммы по назначению	0 304 03 000	0 201 00 000 0 304 05 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
3	Уменьшена задолженность виновного лица по ущербу на сумму произведенных удержаний из заработной платы (стипендии) и иных доходов	0 304 03 000	0 209 00 000
4	Уменьшена задолженность подотчетного лица по возврату неиспользованных им денежных средств (денежных документов) на сумму произведенных с оплаты труда (стипендий) удержаний	0 304 03 000	0 208 00 000
5	Уменьшены расчеты по удержаниям сумм оплаты труда (стипендий), иным выплатам в пользу физических лиц в счет уменьшения их задолженности перед учреждением по поступлениям и возвратам выплат (компенсации затрат)	0 304 03 000	0 205 00 000 0 208 00 000 0 209 00 000 0 304 06 000
6	Списана с балансового учета задолженность по удержаниям, невостребованная кредиторами в течение срока исковой давности	0 304 03 000 20	0 401 10 173
7	Уменьшены расчеты по удержаниям сумм оплаты труда (стипендий), иным выплатам в пользу физических лиц в счет уменьшения их задолженности перед учреждением по поступлениям и возвратам выплат (компенсации затрат)	0 304 03 000	0 205 00 000 0 208 00 000 0 209 00 000 0 304 06 000

Приведем примеры отражения в бюджетном учете расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда.

Пример 6.16

31 мая 2023 г. работнику казенного учреждения «Перспектива» П. С. Маслову начислена заработная плата в размере 50 000 ₽. Размер алиментов на несовершеннолетнего ребенка составил 25 % от суммы заработка. НДФЛ за текущий месяц – 6 500 ₽ (стандартные налоговые вычеты не полагаются). 2 июня 2023 г. работник П. С. Маслов получил заработную плату за май в кассе казенного учреждения «Перспектива».

В учете казенного учреждения «Перспектива» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.24*).

Таблица 6.24

Журнал операций казенного учреждения «Перспектива» за 31 мая – 2 июня 2023 г. (в части начисления и выплаты заработной платы, расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
31 мая 2023 г.				
1	Начислена заработная плата работнику за май 2023 г.	1 401 20 211	1 302 11 737	50 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
2	Удержан НДФЛ из суммы начисленной заработной платы	1 302 11 837	1 303 01 731	6 500
3	Удержаны алименты: (50 000 ₽ – – 6 500 ₽) × 25 %	1 302 11 837	1 304 03 737	10 875
4	Перечислены алименты получателю	1 304 03 837	1 304 05 211	10 875
2 июня 2023 г.				
5	Выдана заработная плата работнику из кассы: 50 000 ₽ – 6 500 ₽ – – 10 875 ₽	1 302 11 837	1 201 34 610	32 625

Пример 6.17

В казенном учреждении образования «Колледж архитектуры и строительства» создана первичная профсоюзная организация. Согласно коллективному договору размер профсоюзных взносов составляет 1 % от заработной платы работников, вступивших в профсоюзную организацию.

31 августа 2023 г. пяти работникам организации, являющимся членами профсоюза, начислена заработная плата в размере 30 000 ₽ каждому. Удержан НДФЛ (в рамках примера стандартные налоговые вычеты не предоставляются) и удержаны профсоюзные взносы. Заработная плата перечислена на пластиковые карты работникам.

В учете казенного учреждения образования «Колледж архитектуры и строительства» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.25*).

Таблица 6.25

Журнал операций казенного учреждения образования «Колледж архитектуры и строительства» за 31 августа 2023 г. (в части начисления и выплаты заработной платы, расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
31 августа 2023 г.				
1	Начислена заработная плата работникам за август 2023 г.: 30 000 ₽ × 5 человек = 150 000 ₽	1 401 20 211	1 302 11 737	150 000
2	Удержан НДФЛ из суммы начисленной заработной платы	1 302 11 837	1 303 01 731	19 500
3	Удержаны профсоюзные взносы: (150 000 ₽ – 19 500 ₽) × 1 % = 1 305 ₽	1 302 11 837	1 304 03 737	1 305
4	Заработная плата перечислена работникам на пластиковые карты: 150 000 ₽ – 19 500 ₽ – 1 305 ₽ = = 129 195 ₽	1 302 11 837	1 304 05 211	129 195

Учет внутриведомственных расчетов ведется на счете *0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»*.

Данный счет предназначен для учета расчетов по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств в рамках:

– безвозмездной передачи нефинансовых, финансовых активов и обязательств, в том числе обособленными подразделениями, наделенными полномочиями по ведению бухгалтерского учета;

– расчетов по **централизованному снабжению материальными ценностями**.

> **Централизованное снабжение материальными ценностями** – обеспечение материальными ценностями учреждений (грузополучателей) при осуществлении расчетов с поставщиками за эти материальные ценности учреждением (заказчиком), уполномоченным на централизованное заключение государственного или муниципального контракта на централизованное снабжение. Как правило, заказчиком при централизованном снабжении материальными ценностями подведомственных учреждений является ГРБС.

Расчеты осуществляются:

– между главным распорядителем, распорядителями, получателями бюджетных средств, а также находящимися в ведении главных распорядителей и распорядителей учреждениями;

– ГАИФДБ, администраторами источников финансирования дефицита бюджета;

– ГАДБ, администраторами доходов бюджета;

– головным учреждением и его обособленными структурными подразделениями (филиалами);

– обособленными структурными подразделениями (филиалами) учреждения.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от экономического содержания факта хозяйственной жизни – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ (по согласованию с субъектом консолидации).

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет по счету ведется в *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051) в разрезе: доходов (поступлений) и расходов (выплат); контрагентов по соответствующим показателям, идентифицирующим контрагента.

Учет операций по счету ведется в соответствии с содержанием факта хозяйственной жизни: в *журнале операций с безналичными денежными средствами*; *журнале операций расчетов с подотчетными лицами*; *журнале операций расчетов с дебиторами по доходам*; *журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками*; *журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов*; *журнале по прочим операциям*.

В конце финансового года счет 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты» *закрывается* в рамках формирования заключительных проводок по состоянию на 31 декабря текущего года. *Остатки по данному счету не переносятся на следующий год*.

Типовая корреспонденция счетов по учету внутриведомственных расчетов представлена в *табл. 6.26*.

Таблица 6.26

Типовая корреспонденция счетов
по учету расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Переданы нефинансовые и финансовые активы	0 304 04 000	0 101 00 000 0 102 00 000 0 103 00 000 0 104 00 000 0 105 00 000 0 106 00 000 0 201 00 000 0 205 00 000 0 206 00 000 0 207 00 000 0 208 00 000 0 209 00 000 0 210 12 000
2	Приняты обязательства	0 304 04 000	0 301 00 000 0 302 00 000 0 303 00 000
3	Отражена сумма денежных средств, перечисленных ГРБС, распорядителем, получателем бюджетных средств, ГАИФДБ, администратором источников финансирования дефицита бюджета с единого счета бюджета на банковские счета распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, открытых им в кредитных организациях	0 304 04 000	0 304 05 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
4	Приняты к учету нефинансовые и финансовые активы	0 101 00 000 0 102 00 000 0 103 00 000 0 104 00 000 0 105 00 000 0 106 00 000 0 201 00 000 0 205 00 000 0 206 00 000 0 207 00 000 0 208 00 000 0 209 00 000 0 210 12 000	0 304 04 000
5	Переданы обязательства	0 301 00 000 0 302 00 000 0 303 00 000	0 304 04 000
6	Отражены операции по закрытию финансового года	0 304 04 000 0 401 30 000	0 401 30 000 0 304 04 000

Приведем примеры отражения внутриведомственных расчетов в бюджетном учете.

Пример 6.18

В сентябре текущего года казенное учреждение получило из средств бюджета иностранную валюту в размере 20 000 € для приобретения оборудования у иностранного поставщика. Согласно договору поставки стоимость оборудования равна 19 800 €, 30 % которой казенное учреждение должно перечислить авансом.

Величина курса валют менялась следующим образом (данные приведены условно):

– на дату перечисления средств ГРБС и зачисления валюты на счет учреждения (на 5 сентября текущего года) – 60,22 ₽/€;

– на дату списания с валютного счета казенного учреждения авансовых платежей (на 7 сентября текущего года) – 60,00 ₽/€;

– на дату списания с валютного счета учреждения денежных средств в счет окончательного расчета с поставщиком (на 12 сентября текущего года) – 59,2841 ₽/€;

– на отчетную дату (на 30 сентября текущего года) – 61,25 ₽/€.

В учете ГРБС и казенного учреждения данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.27* и *табл. 6.28*).

Таблица 6.27

Журнал операций ГРБС за 5 сентября текущего года (в части приобретения оборудования у иностранного поставщика)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, €/₽
5 сентября текущего года				
1	Перечислены средства федерального бюджета в иностранной валюте на основании платежного документа (заявление (распоряжение) главного распорядителя)	1 304 04 310	1 201 27 610	20 000 / 1 204 400

Таблица 6.28

Журнал операций подведомственного казенного учреждения за 5–30 сентября текущего года (в части внутриведомственных расчетов по приобретению оборудования у иностранного поставщика)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, €/₽
5 сентября текущего года				
1	Получены денежные средства на валютный счет для осуществления платежей в соответствии с бюджетной росписью			
	– списаны денежные средства с лицевого счета в органе Федерального казначейства	1 201 23 510	1 304 04 310	20 000 / 1 204 400
	– поступили денежные средства на валютный счет	1 201 27 510	1 201 23 610	20 000 / 1 204 400
2	Отражена кредиторская задолженность по договору на поставку оборудования	1 106 38 310	1 302 31 834	19 800 / 1 192 356
7 сентября текущего года				
3	Осуществлен перерасчет валютных средств на дату перечисления авансовых платежей (отражена отрицательная курсовая разница): 20 000 € × (60,00 ₽/€ – 60,22 ₽/€)	1 401 10 171	1 201 27 610	4 400
4	Осуществлено перечисление с валютного счета авансовых платежей: 19 800 € × 30 % × 60,00 ₽/€	1 206 31 564	1 201 27 610	5 940 / 356 400
12 сентября текущего года				
5	Осуществлен перерасчет валютных средств по окончательному расчету с поставщиком (отражена отрицательная курсовая разница): (20 000 € – 5 940 €) × (59,2841 ₽/€ – – 60,000 ₽/€)	1 401 10 171	1 201 27 610	10 066
6	Произведен окончательный расчет с поставщиком: (19 800 € – – 5 940 €) × 59,2841 ₽/€	1 302 31 834	1 201 27 610	13 860 / 821 677

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, €/₽
7	Отражен зачет аванса	1 302 31 834	1 206 31 664	5 940 / 352 148
8	Осуществлен перерасчет валютных средств по авансу (отражена отрицательная курсовая разница): 5 940 € × (59,2841 ₽/€ – 60,00 ₽/€)	1 401 10 171	1 201 27 610	4 252
30 сентября текущего года				
9	Осуществлен перерасчет остатка валютных средств на отчетную дату (отражена положительная курсовая разница): (20 000 € – – 19 800 €) × (61,2500 ₽/€ – – 59,2841 ₽/€)	1 201 27 510	1 401 10 171	393

Пример 6.19

Автономное учреждение здравоохранения «Медицинский центр „Максимум М”» имеет обособленное подразделение – «Медицинский пункт № 1». Данное обособленное подразделение самостоятельно составляет баланс, но не является юридическим лицом.

По состоянию на 31 марта 2023 г. выручка обособленного подразделения от ведения платной деятельности составила 3 600 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 600 000 ₽. В то же время данным обособленным подразделением за первый квартал 2023 г. приобретено услуг на сумму 1 800 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 300 000 ₽.

Стоит учесть:

– в данном примере в качестве расходов условно взята только одна подстатья КОСГУ – 226. В реальной практической деятельности учреждений их значительно больше. Это, как правило, расходы на заработную плату, оплату коммунальных услуг, транспортных услуг и услуг по содержанию имущества, на приобретение основных средств и материальных запасов и т. п. «Входной» НДС по этим расходам также принимается к вычету;

– обособленное подразделение имеет право на принятие НДС к вычету;

– НДС в доход бюджета перечисляется головным подразделением за счет средств обособленного подразделения;

– учетной политикой автономного учреждения принята детализация аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ;

– лицевые счета у автономного учреждения и его обособленного подразделения открыты в органе Федерального казначейства.

В учете автономного учреждения здравоохранения «Медицинский центр „Максимум М”» и его обособленного учреждения «Медицинский пункт № 1»

данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.29* и *табл. 6.30*).

Таблица 6.29

Журнал операций обособленного подразделения «Медицинский пункт № 1» автономного учреждения здравоохранения «Медицинский центр „Максимум М”» за первый квартал 2023 г. (в части внутриведомственных расчетов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Начислены доходы от платной деятельности	2 205 31 564	2 401 10 131	3 600 000
2	Начислен НДС от реализации	2 401 10 131	2 304 03 731	600 000
3	Стоимость приобретенных услуг отнесена на себестоимость готовой продукции, выполнение работ, услуг	2 109 60 226	2 302 26 734	1 500 000
4	Выделен «входной» НДС от стоимости приобретенных услуг	2 210 12 561	2 302 26 734	300 000
5	Принят к зачету «входной» НДС от стоимости приобретенных услуг	2 303 04 831	2 210 12 661	300 000
6	Отнесен на внутриведомственные расчеты НДС, подлежащий уплате в бюджет: 600 000 ₽ – – 300 000 ₽	2 303 04 831	2 304 04 291	300 000
7	Перечислены денежные средства головному подразделению для уплаты НДС	2 304 04 291	2 201 11 610	300 000

Таблица 6.30

Журнал операций автономного учреждения здравоохранения «Медицинский центр „Максимум М”» за 31 марта 2023 г. (в части внутриведомственных расчетов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
31 марта 2023 г.				
1	Приняты обязательства от обособленного подразделения в части уплаты НДС	2 304 04 291	2 303 04 731	300 000
2	Получены денежные средства от обособленного подразделения для уплаты НДС	2 201 11 510	2 304 04 291	300 000

Учет расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом ведется на счете *1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»*.

Данный счет используется в деятельности:

– получателей бюджетных средств (в том числе казенных учреждений);

– главных администраторов и администраторов доходов бюджета;

– главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

– главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств.

Бюджетные и автономные учреждения не применяют этот счет.

На данном счете отражаются:

– платежи учреждения – получателя бюджетных средств, произведенные за счет средств бюджета;

– поступление на лицевой счет учреждения средств на восстановление расходов в отчетном году;

– погашение дебиторской задолженности;

– возмещение причиненного учреждению ущерба.

Платежи из бюджета, в том числе поставщикам товаров (работ, услуг), казенные учреждения могут осуществлять только в пределах ЛБО (бюджетных ассигнований), доведенных до учреждений. Данные платежи не могут превышать доведенные с начала отчетного периода (текущего финансового года) предельные объемы финансирования с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых выплат в текущем финансовом году по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов.

Аналитические счета по данным счетам формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от их экономического содержания – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ.

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Операции по счету отражаются на основании *первичных (сводных) учетных документов*, приложенных к *выписке из лицевого счета*, предоставляемой финансовым органом соответствующим получателям средств бюджета. Учет операций по счету 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом» ведется в *журнале операций с безналичными денежными средствами* в разрезе лицевых счетов и видов валют. В конце финансового года счет 0 304 05 000 закрывается в рамках формирования заключительных проводок по состоянию на 31 декабря текущего года. Остатки по данному счету не переносятся на следующий год.

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом представлена в *табл. 6.31*.

Таблица 6.31

Типовая корреспонденция счетов
по учету расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма списанных средств в оплату заключенных учреждением договоров (контрактов) на поставку нефинансовых активов, выполненных работ, оказанных услуг, по формированию финансовых вложений, в оплату расходов на безвозмездные перечисления организациям	0 302 00 000	0 304 05 000
2	Перечислены авансы организациям	0 206 00 000	0 304 05 000
3	Перечислены суммы налогов, сборов, взносов на социальное страхование и иных обязательных платежей в бюджет	0 303 00 000	0 304 05 000
4	Перечислены средства в иные финансовые активы	0 204 50 000	0 304 05 000
5	Перечислены денежные средства, выданные подотчет подотчетным лицам	0 208 00 000	0 304 05 000
6	Перечислены средства на счет 0 210 03 000 «Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам» для получения наличных денег на основании заявки учреждения	0 210 03 560	0 304 05 000
7	Перечислены удержанные суммы на соответствующий счет	0 304 03 830	0 304 05 000
8	Перечислены начисленные проценты по долговым обязательствам	0 301 00 000	0 304 05 000
9	Перечислены начисленные штрафные санкции по долговым обязательствам	0 301 00 000	0 304 05 000
10	Погашены суммы долговых обязательств	0 301 00 000	0 304 05 000
11	Перечислены в бюджет средства, поступившие на лицевой счет учреждения, открытый в финансовом органе (в органе Федерального казначейства), в возмещение причиненного учреждению ущерба имуществу, недостачи денежных средств, дебиторской задолженности прошлых лет	0 210 02 000 0 303 05 000	0 304 05 000
12	Поступили денежные средства на восстановление расходов в отчетном году, в погашение дебиторской задолженности, в возмещение причиненного учреждению ущерба	0 304 05 000	0 206 00 000 0 303 00 000 0 210 03 660
13	Списаны по завершении года произведенные платежи	0 304 05 000	0 401 30 000

Приведем примеры отражения в бюджетном учете расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом.

Пример 6.20

Казенным учреждением «Стратегическое партнерство» в течение февраля 2024 г. сделаны следующие операции в бюджетном учете:

1) 14 февраля 2024 г.:

– отражены (начислены) расходы на услуги связи по договору с оператором связи «Связь+» в размере 30 000 ₽;

– отражены (начислены) расходы на транспортные услуги, оказанные ООО «Быстрые грузоперевозки», по доставке приобретенного оборудования до склада казенного учреждения «Стратегическое партнерство» в размере 50 000 ₽;

– отражены (начислены) расходы на дезинфекцию помещений на основании государственного контракта с ООО «Дезинфекция и дератизация» в размере 120 000 ₽;

2) 15 февраля 2024 г. – произведена оплата за услуги связи, транспортные услуги, услуги по содержанию имущества;

3) 29 февраля 2024 г.:

– отражены (начислены) расходы на приобретение продуктов питания согласно госконтракту с ООО «МеридианС» в размере 350 000 ₽;

– начислена заработная плата работникам казенного учреждения «Стратегическое партнерство» за февраль 2024 г. в размере 1 500 000 ₽;

– удержан НДФЛ с заработной платы работников в размере 195 000 ₽ (условно; налоговые вычеты не учитываются);

– перечислен НДФЛ в бюджет;

– произведена оплата за продукты питания;

4) 5 марта 2024 г. – заработная плата перечислена работникам на пластиковые карты (без учета НДФЛ).

Следует принять во внимание, что в рамках условного примера страховые взносы не начислены и не перечислены.

В учете казенного учреждения «Стратегическое партнерство» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.32*).

Таблица 6.32

Журнал операций казенного учреждения «Стратегическое партнерство» за 14 февраля – 5 марта 2024 г. (в части расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
14 февраля 2024 г.				
1	Отражены (начислены) расходы на услуги связи по договору с оператором связи «Связь+»	1 401 20 221	1 302 21 734	30 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
2	Отражены (начислены) расходы на транспортные услуги, оказанные ООО «Быстрые грузоперевозки», по доставке приобретенного оборудования до склада казенного учреждения «Стратегическое партнерство»	1 401 20 222	1 302 22 734	50 000
3	Отражены (начислены) расходы на дезинфекцию помещений на основании государственного контракта с ООО «Дезинфекция и дератизация»	1 401 20 225	1 302 25 734	120 000
15 февраля 2024 г.				
4	Оплачены услуги связи	1 302 21 834	1 304 05 221	30 000
5	Оплачены транспортные расходы	1 302 22 834	1 304 05 222	50 000
6	Оплачены услуги по содержанию имущества	1 302 25 834	1 304 05 225	120 000
29 февраля 2024 г.				
7	Отражены (начислены) расходы на приобретение продуктов питания согласно госконтракту с ООО «МеридианС»	1 105 32 340	1 302 34 734	350 000
8	Начислена заработная плата работникам казенного учреждения «Стратегическое партнерство» за март 2024 г.	1 402 20 211	1 302 11 737	1 500 000
9	Удержан НДФЛ	1 302 11 837	1 303 01 731	195 000
10	Перечислен НДФЛ в бюджет	1 303 14 831	1 304 05 211	195 000
11	Произведена оплата за продукты питания	1 302 34 834	1 304 05 342	350 000
5 марта 2024 г.				
12	Заработная плата перечислена работникам на пластиковые карты	1 302 11 837	1 304 03 737	1 305 000
		1 304 03 837	1 304 05 211	1 305 000
13	Произведен зачет уплаченного НДФЛ	1 303 01 831	1 303 14 731	195 000

Пример 6.21

Казенное учреждение дошкольного образования «Детский сад „Ромашка”» 9 февраля 2024 г., в последний день выплаты заработной платы работникам, сдало денежные средства из кассы на лицевой счет, открытый в органе Федерального казначейства, в сумме 120 000 ₽.

Денежные средства не были получены тремя работниками в связи с их нахождением в командировке. Не полученная в установленный срок заработная плата этих работников по правилам ведения бюджетного учета отнесена на депонент.

Решение о возврате денежных средств на лицевой счет принято для того, чтобы не превысить лимит денежной наличности, находящейся в кассе учреждения.

В учете казенного учреждения дошкольного образования «Детский сад „Ромашка”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.33*).

Таблица 6.33

Журнал операций казенного учреждения дошкольного образования «Детский сад „Ромашка”» за 9–12 февраля 2024 г. (в части расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
9 февраля 2024 г.				
1	Денежные средства сданы из кассы казенного учреждения на лицевой счет	1 210 03 561	1 201 34 610	120 000
12 февраля 2024 г.				
2	Денежные средства зачислены на лицевой счет учреждения	1 304 05 211	1 210 03 661	120 000

Учет расчетов с прочими кредиторами ведется на счете *0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»*.

Данный счет предназначен для учета расчетов с кредиторами:

– по операциям о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное;

– отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого плана счетов.

По согласованию с субъектом консолидации в рамках формирования учетной политики учреждение вправе с учетом требований органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, устанавливать в составе рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов с прочими кредиторами – дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета.

Аналитический учет по счету ведется в *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051) в разрезе кредиторов по видам формируемых расчетов и видам валют. Учет операций по счету ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с прочими кредиторами представлена в *табл. 6.34*.

Таблица 6.34

Типовая корреспонденция счетов по учету расчетов с прочими кредиторами

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражен перевод показателей активов и обязательств, сформированных по результатам деятельности учреждения с начала текущего финансового года и числящихся на соответствующих счетах бюджетного учета в сумме нефинансовых активов	0 304 06 000	0 101 00 000 0 102 00 000 0 103 00 000 0 104 00 000 0 105 00 000 0 109 60 000
2	Отражен перевод показателей активов и обязательств, сформированных по результатам деятельности учреждения с начала текущего финансового года и числящихся на соответствующих счетах бюджетного учета в сумме финансовых активов, за исключением безналичных денежных средств	0 304 06 000	0 201 00 000 0 205 00 000 0 206 00 000 0 207 00 000 0 208 00 000 0 210 10 000
3	Отражен перевод показателей активов и обязательств, сформированных по результатам деятельности учреждения с начала текущего финансового года и числящихся на соответствующих счетах бюджетного учета в сумме обязательств	0 302 00 000 0 303 00 000 0 304 02 000 0 304 03 000	0 304 06 000
4	Приняты к учету нефинансовые и финансовые активы по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования	0 100 00 000 0 200 00 000	0 304 06 000
5	Выбыли с учета финансовые и нефинансовые активы по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования	0 304 06 000	0 100 00 000 0 200 00 000
6	Приняты к учету расчеты по обязательствам, а также финансовый результат учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования	0 304 06 000	0 300 00 000 0 400 00 000
7	Выбыли с учета расчеты по обязательствам, а также финансовый результат учреждения по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования	0 300 00 000 0 400 00 000	0 304 06 000
8	Отражены показатели расчетов, сформированных в результате перевода показателей активов и обязательств на дату изменения типа учреждения	0 401 30 000 0 304 06 000	0 304 06 000 0 401 30 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
9	Принята к учету кредиторская задолженность в сумме средств, полученных учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете учреждения на исполнение обязательства, принятого учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности)	0 206 00 000 0 301 00 000 0 302 00 000 0 303 00 000 0 304 00 000	0 304 06 000
10	Приняты к учету вложения в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения	0 106 00 000	0 304 06 000
11	Принята к учету дебиторская задолженность по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства	0 304 06 000	0 201 00 000
12	Переданы суммы вложений в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения в целях принятия его к учету	0 304 06 000	0 106 00 000
13	Отражено исполнение дебиторской задолженности по доходам (выплатам) за счет иного финансового источника, в том числе зачетом встречных требований (удержаний)	0 304 06 000	0 205 00 000 0 206 00 000 0 207 00 000 0 208 00 000 0 209 00 000

Приведем пример отражения расчетов с прочими кредиторами в бюджетном учете.

Пример 6.22

В январе 2024 г. бюджетному учреждению спорта «Эверест» необходимо срочно оплатить за счет средств субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания:

– работы по содержанию имущества в размере 90 000 ₽;

– аванс в размере 30 % за поставку основных средств (офисной мебели) стоимостью 80 000 ₽.

Субсидия еще не поступила, и учреждение вынуждено произвести оплату работ по содержанию имущества и аванс за приобретение основных средств за счет имеющихся средств от приносящей доход деятельности.

В учете бюджетного учреждения спорта «Эверест» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 6.35*).

Таблица 6.35

Журнал операций бюджетного учреждения спорта «Эверест» за январь 2024 г. (в части прочих расчетов с кредиторами)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
Январь 2024 г.				
Расчеты по содержанию имущества				
1	Начислена кредиторская задолженность по работам по содержанию имущества	4 109 60 225	4 302 25 734	90 000
2	Оплачены работы по содержанию имущества за счет временно свободных средств по приносящей доход деятельности в счет исполнения обязательств по средствам, полученным в виде субсидий	4 302 25 834	2 201 11 610	90 000
3	Одновременно: отражена задолженность между видами деятельности, – дебиторская по приносящей доход деятельности и кредиторская по средствам, полученным в виде субсидии	2 302 25 834	4 304 06 734	90 000
4	После поступления субсидий: погашена задолженность за работы по содержанию имущества в рамках деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет субсидий	4 304 06 834	4 201 11 610	90 000
5	Одновременно: погашена дебиторская задолженность в рамках деятельности, средства от которой временно были отвлечены на иные цели	2 201 11 510	2 302 25 734	90 000
Расчеты по оплате аванса за основное средство				
6	Отражена кредиторская задолженность в рамках договора на поставку мебели	4 106 31 310	4 302 31 734	80 000
7	Оплачен аванс за поставку мебели за счет временно свободных средств по приносящей доход деятельности в счет исполнения обязательств по средствам, полученным в виде субсидий	4 206 31 664	2 201 11 610	24 000
8	Одновременно: отражена задолженность между видами деятельности, – дебиторская по приносящей доход деятельности и кредиторская по средствам, полученным в виде субсидии	2 206 31 564	4 304 06 734	24 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
9	После поступления субсидий: погашена задолженность по авансу на поставку мебели в рамках деятельности, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет субсидий	4 304 06 844	4 201 11 610	24 000
10	Одновременно: погашена дебиторская задолженность в рамках деятельности, средства от которой временно были отвлечены на иные цели	2 201 11 510	2 206 31 664	24 000

Далее производится окончательный расчет, основные средства принимаются к учету, производится зачет аванса.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие обязательств. Раздел Единого плана счетов, на котором ведется учет обязательств.
2. Суть процесса принятия и погашения обязательств.
3. Понятие долговых обязательств.
4. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете расчетов по долговым обязательствам.
5. Расчеты по заработной плате в бюджетном учете. Отражение и документальное оформление данных расчетов.
6. Отражение и документальное оформление расчетов по принятым обязательствам в бюджетном учете.
7. Виды и размеры страховых взносов в Российской Федерации.
8. Отражение и документальное оформление расчетов по страховым взносам в бюджетном учете.
9. Порядок расчета пособия по временной нетрудоспособности.
10. Отражение и документальное оформление расчетов временной нетрудоспособности работников в бюджетном учете.
11. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете расчетов по налогам (налогу на прибыль, налогу на имущество, транспортному налогу, земельному налогу).

12. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете расчетов по НДС от реализации товаров, работ, услуг.

13. Отражение и документальное оформление расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда в бюджетном учете.

14. Отражение и документальное оформление расчетов с депонентами в бюджетном учете.

15. Виды удержаний из выплат по оплате труда.

16. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете расчетов по удержаниям из выплат по оплате труда.

17. Отражение и документальное оформление внутриведомственных расчетов в бюджетном учете.

18. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом.

19. Отражение и документальное оформление прочих расчетов с кредиторами в бюджетном учете.

ГЛАВА 7. УЧЕТ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

§ 7.1. Общие положения по учету финансового результата государственными (муниципальными) учреждениями

Финансовый результат – это выраженные в денежной форме экономические итоги хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений. Для учета финансового результата государственных (муниципальных) учреждений Единым планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, предусмотрен *раздел 4 «Финансовый результат»*.

Учет финансового результата деятельности экономического субъекта ведется *по методу начисления* и осуществляется на группировочном счете *0 401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта»*.

Данный счет предназначен для учета:

- доходов текущего финансового года;
- расходов текущего финансового года;
- финансового результата прошлых отчетных периодов;
- доходов будущих периодов;
- расходов будущих периодов;
- резервов предстоящих расходов.

Учет результата по кассовым операциям бюджета ведется на счете *0 402 00 000 «Результат по кассовым операциям бюджета»*. Данный счет применяется финансовым органом соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

На данном счете учитывается результат кассового исполнения бюджета (казначейского обслуживания исполнения федерального бюджета):

- за текущий финансовый год, в том числе поступления денежных средств на счета бюджета и перечисление денежных средств со счетов бюджета;
- прошлые финансовые периоды.

Перечень счетов раздела 4 «Финансовый результат» Единого плана счетов и их применение государственными (муниципальными) учреждениями и органами исполнительной власти представлены в *табл. 7.1*.

Таблица 7.1

Перечень счетов раздела 4 «Финансовый результат» Единого плана счетов и их применение государственными (муниципальными) учреждениями и органами исполнительной власти

Счет раздела 4 «Финансовый результат»	**Применение счета государственными (муниципальными) учреждениями и органами исполнительной власти (кроме органов Федерального казначейства)**		
	КУ, органы исполнительной власти	БУ	АУ
0 401 00 000 «Финансовый результат экономического субъекта»			
0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»	+	+	+
0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»	+	+	+
0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»	+	+	+
0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»	+	+	+
0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»	+	+	+
0 401 50 000 «Резервы предстоящих расходов»	+	+	+
0 402 00 000 «Результат по кассовым операциям бюджета»			
0 402 10 000 «Поступления»	–	–	–
0 402 20 000 «Выбытия»	–	–	–
0 402 30 000 «Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета»	–	–	–

§ 7.2. Учет финансового результата экономического субъекта

Финансовый результат – это важнейший показатель, характеризующий результаты деятельности учреждений госсектора.

Учет операций по формированию финансового результата текущего финансового года ведется на счетах:

– *0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»*;

– *0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года»*.

Учет ведется по методу начисления.

Для определения финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы группируются по видам доходов (расходов) в разрезе КОСГУ, а также кодов видов поступлений (выплат), предусмотренных бюджетной сметой (ПФХД) учреждения.

В частности, на счете 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» государственные (муниципальные) учреждения отражают следующие виды доходов:

– налоговые доходы, таможенные платежи и страховые взносы на обязательное социальное страхование;
– доходы от собственности;
– доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат;
– доходы от штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущербов;
– доходы от безвозмездных денежных поступлений текущего характера;
– доходы от безвозмездных денежных поступлений капитального характера;
– доходы от операций с активами;
– прочие доходы;
– доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления;
– другие доходы.

На счете 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» государственные (муниципальные) учреждения отражают следующие виды расходов:

– заработная плата;
– прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме;
– начисления на выплаты по оплате труда;
– прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме;
– услуги связи;
– транспортные услуги;
– коммунальные услуги;
– арендная плата за пользование имуществом;
– работы, услуги по содержанию имущества;
– расходы на страхование;
– услуги, работы для целей капитальных вложений;
– пенсии, пособия и выплаты по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения;
– пособия по социальной помощи населению в денежной форме;
– пособия по социальной помощи населению в натуральной форме;
– пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам;

– пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме;

– социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме;

– социальные компенсации персоналу в натуральной форме;

– амортизация основных средств и нематериальных активов;

– расходование материальных запасов;

– чрезвычайные расходы на операции с активами;

– налоги, пошлины и сборы;

– штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;

– штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров);

– другие расходы.

Финансовый результат текущей деятельности определяется как разница между начисленными доходами и начисленными расходами учреждения за отчетный период.

Расчет финансового результата осуществляется по следующей формуле:

$$\text{Финансовый результат} = \text{Кредит 0 401 10 000} - \text{Дебет 0 401 10 000} + \text{Кредит 0 401 20 000} - \text{Дебет 0 401 20 000}. \quad (3)$$

Иными словами, суммы начисленных доходов учреждения сопоставляются с суммами начисленных расходов, и таким образом определяется финансовый результат деятельности учреждения. *Кредитовый остаток* по указанным выше счетам отражает положительный финансовый результат, *дебетовый* – отрицательный, однако имеются исключения, касающиеся большинства казенных учреждений.

Правовой статус казенных учреждений имеет ряд особенностей, которые накладывают отпечаток на ведение этими учреждениями финансово-хозяйственной деятельности.

Практически все расходы этих учреждений осуществляются за счет прямого бюджетного финансирования. Эти расходы начисляются с использованием счета 1 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» (по дебету), при этом бюджетное финансирование не является доходом этих учреждений и не отражается в бюджетном учете с использованием счета 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» (по кредиту).

Также имеется специфика в ведении казенными учреждениями приносящей доход деятельности. Хотя они имеют право осуществлять такую деятельность,

тем не менее доходы от ведения приносящей доход деятельности не поступают в самостоятельное распоряжение казенных учреждений: минуя лицевые счета казенных учреждений, они поступают в бюджеты различных уровней. На счетах бюджетного учета такие доходы у казенных учреждений не отражаются. Для осуществления расходов от ведения приносящей доход деятельности казенному учреждению доводятся ЛБО, которые также не отражаются на счетах по учету финансового результата текущей деятельности.

Однако такая ситуация не означает, что финансовый результат деятельности казенных учреждений является отрицательным, хотя остаток по счетам учета финансового результата текущего финансового года (до совершения операций по закрытию счетов в конце года) будет дебетовым.

Для казенных учреждений счета учета финансового результата используются для анализа их деятельности в течение года, а также для сопоставления ряда показателей расходов с доведенными ЛБО.

Оценка доходов в государственных (муниципальных) учреждениях производится по продажной цене, сумме сделки, указанной в договоре. Дата признания доходов определяется по дате перехода права собственности на услугу, товар, готовую продукцию, работу.

При выполнении работ, оказании услуг по долгосрочным договорам, в которых указаны этапы выполнения, если невозможно определить дату перехода собственности, применяется равномерное отнесение доходов и расходов на финансовый результат деятельности учреждения или их списание в соответствии со сметой или ПФХД.

Аналитические счета по данным счетам формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от их экономического содержания – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ.

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Финансовый результат по доходам и расходам текущего финансового года отражается на основании *первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета*. Учет операций по счетам 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» и 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» ведется в *журнале по прочим операциям*. При завершении финансового года суммы начисленных доходов и признанных расходов по методу начисления, отраженные

на соответствующих счетах финансового результата текущего финансового года, *закрываются* на финансовый результат прошлых отчетных периодов (счет 0 401 30 000).

Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата по доходам и расходам текущего финансового года представлена в *табл. 7.2*.

Таблица 7.2

Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата текущего финансового года по доходам и расходам

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Операции с финансовым результатом по доходам			
1	Признаны доходы текущего финансового года	0 100 00 000 0 200 00 000 0 300 00 000 0 401 40 000	0 401 10 100
2	Начислены доходы текущего финансового года по предоставленной субсидии	0 401 40 000	0 401 10 100
3	Начислены доходы от реализации активов, работ, услуг	0 205 00 560 0 401 40 000	0 401 10 100
4	Приняты к учету объекты имущества, за исключением денежных средств, полученных учреждением в виде дара и пожертвования	0 100 00 000 0 200 00 000	0 401 10 100
5	Начислена задолженность по причиненным имуществу учреждения ущербам, за исключением денежных средств	0 209 00 000	0 401 10 172
6	Приняты к учету материальные запасы, поступившие в натуральной форме в порядке возмещения ущерба, причиненного виновным лицом	0 105 00 000	0 401 10 172
7	Признаны доходы текущего финансового года в сумме арендных платежей	0 401 40 000	0 401 10 000
8	Поступили в доход текущего финансового периода суммы принудительного изъятия, предусматривающие уточнение по сроку платежа	0 401 40 140	0 401 10 140
9	Зачислена в доход текущего отчетного периода договорная стоимость выполненных и сданных заказчику отдельных этапов готовой продукции, работ, услуг	0 401 40 100	0 401 10 100
10	Начислены доходы в сумме кредиторской задолженности, списанной с балансового учета в связи с отсутствием требований кредитора в период срока исковой давности	0 209 00 000 0 301 00 000 0 302 00 000 0 304 02 000	0 401 10 173
11	Списана с балансового учета задолженность по принятым обязательствам, невостребованная кредиторами	0 302 00 000 0 208 00 000	0 401 10 173
12	Начислены суммы возвратов доходов плательщикам	0 401 10 000	0 205 00 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
13	Уменьшены суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении (предоставлении скидок (льгот), списании, за исключением списания задолженности, признанной нереальной к взысканию)	0 401 10 174	0 205 00 000 0 209 00 000
14	Списана балансовая стоимость реализованных активов	0 401 10 172	0 100 00 000 0 200 00 000 0 300 00 000
15	Списаны товары при их отпуске заказчику (по фактической себестоимости с учетом наценки)	0 401 10 131	0 105 38 440
16	Отражены суммы торговой наценки по товарам, реализованным, отпущенным или списанным вследствие естественной убыли, брака, порчи, недостачи (методом «Красное сторно»)	*0 401 10 131*	*0 105 39 340*
17	Списаны произведенные расходы на выполненные работы, оказанные услуги, изготовленную готовую продукцию, переданные заказчику в соответствии с заключенными договорами	0 401 10 131	0 105 37 440 0 109 00 000
18	Отражены суммы фактической себестоимости выполненных работ и оказанных услуг, отнесенные на финансовый результат текущего финансового года	0 401 10 131	0 109 60 000
19	Отнесены остаточная стоимость непроизведенных активов, остаточная стоимость основных средств, нематериальных активов, фактическая стоимость материальных запасов, балансовая стоимость финансовых активов, реализованных учреждением, на финансовый результат текущего финансового года	0 401 10 172	0 100 00 000 0 200 00 000
20	Отнесены расходы, связанные с реализацией объектов нефинансовых активов, на уменьшение финансового результата	0 401 10 000	0 401 20 200
21	Начислен НДС по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых НДС	0 401 10 000	0 303 04 731
22	Начислен налог на прибыль организаций	0 401 10 000	0 303 03 731
23	Списана дебиторская задолженность по доходам, предоставленным займам, ссудам, платежам в бюджет, нереальная к взысканию	0 401 10 173	0 205 00 000 0 207 00 000 0 303 00 000
24	Отражены суммы положительной переоценки активов	0 100 00 000 0 200 00 000	0 401 10 100
25	Отражены суммы отрицательной переоценки активов	0 401 10 100	0 100 00 000 0 200 00 000
26	Отражены суммы положительной переоценки обязательств	0 401 10 100	0 300 00 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
27	Отражены суммы отрицательной переоценки обязательств	0 300 00 000	0 401 10 100
28	Отражена сумма положительной курсовой разницы	0 100 00 000 0 200 00 000	0 401 10 100
29	Отражена сумма отрицательной курсовой разницы	0 401 10 100	0 100 00 000 0 200 00 000
30	Отражено заключение счетов текущего финансового года (при наличии остатка по кредиту счета 0 401 10 000 до совершения операции по заключению счетов)	0 401 10 100	0 401 30 000
31	Отражено заключение счетов текущего финансового года (при наличии остатка по дебету счета 0 401 10 000 до совершения операции по заключению счетов по дебету)	0 401 30 000	0 401 10 100
Операции с финансовым результатом по расходам			
32	Признаны расходы текущего финансового года	0 401 20 200	0 100 00 000 0 200 00 000 0 300 00 000 0 401 50 000
33	Начислены расходы текущего финансового года, не формирующие себестоимость работ, услуг (готовой продукции), источником финансового обеспечения которых являлись субсидии	0 401 20 200	0 100 00 000 0 300 00 000
34	Отнесены общехозяйственные расходы в части не распределяемых на себестоимость готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на финансовый результат текущего финансового года	0 401 20 200	0 109 80 200
35	Списаны материальные запасы в пределах норм естественной убыли	0 401 20 272	0 105 00 000
36	Списаны материальные запасы, уничтоженные или поврежденные вследствие стихийных бедствий	0 401 20 273	0 105 00 000
37	Отнесены на уменьшение финансового результата стоимость непроизведенного актива, остаточная стоимость основного средства (нематериального актива), фактическая стоимость материального запаса, по которому принято решение о списании в связи с его уничтожением, повреждением вследствие форс-мажорных обстоятельств (природных явлений, стихийных бедствий и т. д.)	0 401 20 273	0 100 00 000
38	Отражена сумма положительной курсовой разницы	0 100 00 000 0 200 00 000	0 401 10 176
39	Отражена сумма отрицательной курсовой разницы	0 401 10 176	0 100 00 000 0 200 00 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
40	Отражено заключение счетов текущего финансового года (при наличии остатка по дебету счета 0 401 20 000 до совершения операции по заключению счетов)	0 401 30 000	0 401 20 200
41	Отражено заключение счетов текущего финансового года (при наличии остатка по кредиту счета 0 401 20 000 до совершения операции по заключению счетов)	0 401 20 200	0 401 30 000

Приведем примеры отражения в бюджетном учете финансового результата по доходам и расходам текущего финансового года.

Пример 7.1

В январе 2024 г. в автономном учреждении «Свежий ветер» на основании акта комиссии по поступлению и выбытию активов принято решение о списании основного средства – компьютера, содержащегося за счет приносящей доход деятельности, в связи с его поломкой и невозможностью использования в дальнейшей деятельности учреждения, т. е. по причине физического износа.

Балансовая стоимость компьютера составляет 120 000 ₽. Сумма накопленной амортизации – 48 000 ₽.

Автономным учреждением «Свежий ветер» заключен договор с ООО «УтильМ» на утилизацию компьютера. Стоимость договора составила 10 000 ₽. В рамках договора ООО «УтильМ» самостоятельно утилизирует лом, реализует драгметаллы и перечислит полученный доход от реализации драгметаллов на лицевой счет автономного учреждения «Свежий ветер». Стоимость драгметаллов составила 11 000 ₽.

Учетной политикой автономного учреждения принята детализация аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ.

В учете автономного учреждения «Свежий ветер» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.3*).

Таблица 7.3

Журнал операций автономного учреждения «Свежий ветер» за январь 2024 г. (в части списания компьютера, содержащегося за счет средств по приносящей доход деятельности)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
Январь 2024 г.				
1	Списана остаточная стоимость компьютера	2 401 10 172	2 101 36 310	72 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
2	Списана сумма накопленной амортизации	2 104 36 411	2 101 36 410	48 000
3	Отражены расходы на утилизацию компьютера	2 401 20 225	2 302 25 734	10 000
4	Произведена оплата за утилизацию компьютера	2 302 25 834	2 201 11 664	10 000
5	Начислен доход, полученный за реализацию драгметаллов	2 205 74 564	2 401 10 172	11 000
6	Поступили денежные средства за реализацию драгметаллов	2 201 11 564	2 205 74 664	11 000

Пример 7.2

В феврале 2024 г. в бюджетном учете казенного учреждения «Социальный центр поддержки граждан „Время жить”» отражены следующие расходы (начислена кредиторская задолженность):

– за оплату услуг связи – 15 000 ₽;

– оплату коммунальных услуг – 45 000 ₽;

– проведение противопожарных мероприятий – 30 000 ₽.

Все расходы оплачены с лицевого счета, открытого в органе Федерального казначейства.

В феврале 2024 г. казенным учреждением «Социальный центр поддержки граждан „Время жить”» также была начислена амортизация по транспортным средствам, числящимся в казенном учреждении в качестве иного движимого имущества, в размере 50 000 ₽ и переданы в эксплуатацию картриджи для принтера, числящиеся в качестве иного движимого имущества, на сумму 14 000 ₽.

В учете казенного учреждения «Социальный центр поддержки граждан „Время жить”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.4*).

Таблица 7.4

Журнал операций казенного учреждения «Социальный центр поддержки граждан „Время жить”» за февраль 2024 г. (в части учета начисления расходов и отражения финансового результата текущего финансового года по расходам)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
Февраль 2024 г.				
1	Отражены расходы на услуги связи	1 401 20 221	1 302 21 734	15 000
2	Отражены расходы на коммунальные услуги	1 401 20 223	1 302 22 734	45 000
3	Отражены расходы на проведение противопожарных мероприятий	1 401 20 225	1 302 25 734	30 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
4	Начислена амортизация по транспортным средствам за февраль 2024 г.	1 401 20 271	1 104 35 411	50 000
5	Переданы в эксплуатацию картриджи	1 401 20 272	1 105 36 446	14 000
6	Произведена оплата за услуги связи	1 302 21 834	1 304 05 221	15 000
7	Произведена оплата за коммунальные услуги	1 302 22 834	1 304 05 222	45 000
8	Произведена оплата за проведение противопожарных мероприятий	1 302 25 834	1 304 05 225	30 000

Пример 7.3

Бюджетное учреждение образования «Градостроительный колледж» оказывает платные образовательные услуги. В бюджетном учете учреждения по состоянию на 1 января 2024 г. числится сомнительная дебиторская задолженность за обучение студентов, которые закончили обучение в колледже, в размере 50 000 ₽. Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения 10 января 2024 г. решила списать сомнительную дебиторскую задолженность с балансового учета на забаланс в целях наблюдения с последующей возможностью взыскания.

В учете бюджетного учреждения образования «Градостроительный колледж» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.5*).

Таблица 7.5

Журнал операций бюджетного учреждения образования «Градостроительный колледж» за 1–10 января 2024 г. (в части списания сомнительной дебиторской задолженности)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
На 1 января 2024 г.				
1	Отражена (числится) дебиторская задолженность за оплату платных образовательных услуг	2 205 31 567	2 401 10 131	50 000
10 января 2024 г.				
2	Списана сомнительная дебиторская задолженность	2 401 10 173	2 205 31 667	50 000
3	Сомнительная дебиторская задолженность принята на забаланс	04	–	50 000

Пример 7.4

В бюджетном учреждении образования «Детский сад „Вишенка”» числится дебиторская задолженность по предварительной оплате за материалы, приобретенные бюджетным учреждением у ООО «Стройматериалы» 10 января 2022 г. для

ремонта крыльца центрального входа в детский сад. Сумма задолженности составляет 40 000 ₽. ООО «Стройматериалы» признано неплатежеспособным.

Комиссия по поступлению и выбытию активов учреждения 1 сентября 2023 г. решила списать сомнительную задолженность с балансового учета на забаланс в целях наблюдения с последующей возможностью взыскания.

В учете бюджетного учреждения образования «Детский сад „Вишенка”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.6*).

Таблица 7.6

Журнал операций бюджетного учреждения образования «Детский сад „Вишенка”» за 1 января – 1 сентября 2023 г. (в части списания сомнительной задолженности по предварительной оплате за материалы)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
На 1 января 2023 г.				
1	Отражена предварительная оплата за материалы (числится дебиторская задолженность по предварительной оплате за материалы, осуществленной 10 января 2022 г.)	2 206 34 564	2 201 11 610	40 000
1 сентября 2023 г.				
2	Списана сомнительная задолженность по предварительной оплате за материалы	2 401 20 272	2 206 34 664	40 000
3	Сомнительная задолженность принята на забаланс	04	–	40 000

§ 7.3. Учет финансового результата прошлых отчетных периодов

Учет финансового результата прошлых отчетных периодов ведется на счете *0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»*.

Счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» используется государственными (муниципальными) учреждениями для заключения (закрытия):

- показателей по счетам финансового результата текущего финансового года;
- аналитических счетов расчетов с финансовым органом;

– счетов по учету внутриведомственных расчетов;

– счетов по учету расчетов с прочими кредиторами.

Этот счет также используется:

– для исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году;

– отражения операций по уценке (дооценке) стоимости объектов нефинансовых активов, начисленной по ним амортизации, полученной в результате переоценки, проведенной по решению собственника государственного (муниципального) имущества.

По согласованию с субъектом консолидации учреждение вправе в рамках формирования учетной политики устанавливать дополнительные коды вида синтетического счета в целях осуществления аналитического учета финансовых результатов, например по годам их формирования. Операции при заключении счетов текущего финансового года учреждений отражаются на основании *бухгалтерской справки* (ф. 0504833). Учет операций по счету 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету финансового результата прошлых отчетных периодов представлена в *табл. 7.7*.

Таблица 7.7

Типовая корреспонденция счетов
по учету финансового результата прошлых отчетных периодов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражено заключение (закрытие) счетов в конце финансового года	0 401 30 000 0 304 05 000 0 401 30 000 0 304 04 000 0 401 30 000 0 401 10 000 0 401 30 000 0 401 20 000	0 210 02 000 0 401 30 000 0 304 04 000 0 401 30 000 0 401 10 000 0 401 30 000 0 401 20 000 0 401 30 000
2	Отражена сумма уценки стоимости объектов основных средств, полученная в результате переоценки	0 401 30 000	0 101 00 000
3	Отражена сумма дооценки стоимости объектов основных средств, полученная в результате переоценки	0 101 00 000	0 401 30 000
4	Отражена сумма уценки начисленной амортизации по объектам основных средств, полученная в результате переоценки	0 104 00 000	0 401 30 000
5	Отражена сумма дооценки начисленной амортизации по объектам основных средств, полученная в результате переоценки	0 401 30 000	0 104 00 000

Приведем наглядные примеры отражения финансового результата прошлых отчетных периодов в бюджетном учете.

Пример 7.5

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение городского округа А. «Детский сад „Подсолнухи”» по состоянию на 1 января 2024 г. проводит переоценку (дооценку) нематериального актива (программного обеспечения), приобретенного ранее за счет субсидии на иные цели.

Нематериальный актив относится к особо ценному движимому имуществу.

Первоначальная стоимость нематериального актива – 340 000 ₽. На момент проведения переоценки по нематериальному активу начислена амортизация в размере 68 000 ₽. Переоценка проводится индексным методом. Согласно данным Росстата, по данному нематериальному активу установлен коэффициент пересчета стоимости в размере 1,23.

В учете муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа А. «Детский сад „Подсолнухи”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.8*).

Таблица 7.8

Журнал операций муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения городского округа А. «Детский сад „Подсолнухи”» за 1 января 2024 г. (в части дооценки стоимости нематериального актива (программного обеспечения) и суммы накопленной амортизации)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 января 2024 г.				
1	Отражена сумма дооценки стоимости нематериального актива (программного обеспечения), полученная в результате переоценки	5 102 2I 320	5 401 30 000	78 200
2	Отражена сумма дооценки начисленной амортизации по нематериальному активу (программному обеспечению), полученная в результате переоценки	5 401 30 000	5 104 2I 420	15 640

Пример 7.6

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в казенном учреждении «Медицинская реабилитация» имеется сальдо по следующим счетам:

1) по кредиту счетов 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом», в том числе:

– 1 304 05 211 – 100 000 000 ₽;
– 1 304 05 212 – 120 000 ₽;
– 1 304 05 213 – 3 200 000 ₽;
– 1 304 05 214 – 150 000 ₽;
– 1 304 05 223 – 1 000 000 ₽;
– 1 304 05 225 – 30 000 000 ₽;
– 1 304 05 226 – 70 000 ₽;
– 1 304 05 310 – 10 000 000 ₽;
– 1 304 05 346 – 3 000 000 ₽;

2) по дебету счетов «Финансовый результат текущего финансового года по расходам», в том числе:

– 1 401 20 211 – 100 000 000 ₽;
– 1 401 20 212 – 120 000 ₽;
– 1 401 20 213 – 3 200 000 ₽;
– 1 401 20 214 – 150 000 ₽;
– 1 401 20 223 – 1 000 000 ₽;
– 1 401 20 225 – 30 000 000 ₽;
– 1 401 20 226 – 70 000 ₽;
– 1 401 20 271 – 4 000 000 ₽.
– 1 401 20 272 – 3 000 000 ₽;

В учете казенного учреждения «Медицинская реабилитация» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.9*).

Таблица 7.9

Журнал операций казенного учреждения «Медицинская реабилитация» за 31 декабря 2023 г. (в части формирования заключительных проводок в конце финансового года)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
31 декабря 2023 г.				
1	Отражено закрытие счета 1 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»	1 304 05 211 1 304 05 212 1 304 05 213 1 304 05 214 1 304 05 223 1 304 05 225 1 304 05 226 1 304 05 310 1 304 05 346	1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000	100 000 000 120 000 3 200 000 150 000 1 000 000 30 000 000 70 000 10 000 000 3 000 000
2	Отражено закрытие счета 1 401 20 000 «Финансовый результат текущего финансового года по расходам»	1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000 1 401 30 000	1 401 20 211 1 401 20 212 1 401 20 213 1 401 20 214 1 401 20 223 1 401 20 225 1 401 20 226 1 401 20 271 1 401 20 272	100 000 000 120 000 3 200 000 150 000 1 000 000 30 000 000 70 000 4 000 000 3 000 000

§ 7.4. Учет доходов будущих периодов

Учет доходов будущих периодов ведется на счете *0 401 40 000 «Доходы будущих периодов»*.

Данный счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

К таким доходам относятся:

– доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящихся к доходам текущего отчетного периода;

– доходы, полученные от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия;

– доходы по месячным, квартальным, годовым абонементам;

– доходы по операциям реализации имущества казны в случае, если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

– доходы по соглашениям о предоставлении в очередном финансовом году (годах, следующих за отчетным) безвозмездных перечислений на условиях предоставления активов: межбюджетных трансфертов, субсидий юридическим лицам, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, иным физическим лицам;

– доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

– доходы от операций с объектами аренды (предстоящие доходы от предоставления права пользования активом);

– иные аналогичные доходы.

Аналитический учет доходов будущих периодов осуществляется:

1) по видам доходов (поступлений), предусмотренных бюджетной сметой (ПФХД) учреждения, в разрезе:

– контрагентов;

– правовых оснований (в частности, договоров (соглашений), протоколов об административных правонарушениях, постановлений по делам об административных правонарушениях, определений арбитражного суда о принятии искового заявления к производству арбитражного суда);

2) по видам валют – для доходов, ожидаемых в иностранной валюте.

Учреждение в рамках формирования учетной политики вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету доходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете доходов (поступлений) учреждения (по согласованию с субъектом консолидации).

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от их экономического содержания – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ.

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Отнесение доходов учреждения, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, на финансовый результат будущих периодов отражается на основании *первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета*.

Учет операций по счету 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету доходов будущих периодов представлена в *табл. 7.10*.

Таблица 7.10

Типовая корреспонденция счетов по учету доходов будущих периодов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Начислены доходы будущих периодов в соответствии с договорами и расчетными документами за выполненные и сданные заказчику отдельные этапы работ, услуг	0 205 00 560	0 401 40 000
2	Начислены доходы будущих периодов от продукции животноводства (приплод, привес, прирост животных) и земледелия	0 105 36 340	0 401 40 000
3	Начислены доходы будущих периодов от реализации активов по факту заключения договоров купли-продажи, предусматривающих рассрочку платежа (до момента перехода права собственности)	0 205 00 560	0 401 40 000
4	Начислены доходы будущих периодов на всю сумму арендных платежей по операционной аренде в соответствии с условиями договора	0 205 00 560	0 401 40 000
5	Зачислены в доход текущего отчетного периода договорная стоимость выполненных и сданных заказчику отдельных этапов работ, услуг, готовая продукция, в том числе в конце финансового года по продукции животноводства и земледелия	0 401 40 000	0 401 10 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
6	Зачислены в доход текущего отчетного периода доходы от реализации активов по договорам, предусматривающим рассрочку платежа, по факту прекращения на активы права собственности (права оперативного управления)	0 401 40 000	0 401 10 000

Приведем примеры отражения доходов будущих периодов в бюджетном учете.

Пример 7.7

Федеральным государственным бюджетным учреждением науки «Институт тяжелых и редкоземельных металлов» была разработана «Электронная энциклопедия изотопов». 20 января 2023 г. неисключительные права на данный программный продукт были предоставлены ООО «Квадро» сроком на шесть месяцев. Стоимость договора составила 1 080 000 ₽ (НДС не облагается). Институт полностью получил указанную в договоре сумму 25 января 2023 г. и отнес ее к приносящей доход деятельности.

В учете федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт тяжелых и редкоземельных металлов» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.11*).

Таблица 7.11

Журнал операций федерального государственного бюджетного учреждения науки «Институт тяжелых и редкоземельных металлов» за 20–31 января 2023 г. (в части отражения доходов будущих периодов и передачи неисключительных прав на программный продукт ООО «Квадро»)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
20 января 2023 г.				
1	Отражена сумма дохода за предоставление неисключительных прав	2 205 31 561	2 401 41 131	1 080 000
25 января 2023 г.				
2	Зачислены на лицевой счет учреждения денежные средства как оплата неисключительных прав	2 201 11 510	2 205 31 661	1 080 000
31 января 2023 г.				
3	Списана месячная часть доходов будущих периодов за предоставление неисключительных прав (ежемесячно в течение шести месяцев): 1 080 000 ₽ ÷ 6 месяцев = = 180 000 ₽	2 401 41 131	2 401 10 131	180 000

Пример 7.8

Бюджетному учреждению здравоохранения «Детская городская поликлиника города М.» учредителем на 2024 г. предоставлена субсидия на выполнение государственного задания в размере 50 000 000 ₽. Государственное задание утверждено 12 января 2024 г. Субсидия поступила на лицевой счет бюджетного учреждения, открытый в органе Федерального казначейства, 15 января 2024 г.

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника города М.» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.12*).

Таблица 7.12

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Детская городская поликлиника города М.» за 12–31 января 2024 г. (в части отражения операций по поступлению субсидии на выполнение государственного задания)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
12 января 2024 г.				
1	Отражено начисление доходов (субсидия на выполнение государственного задания)	2 205 31 561	2 401 41 131	50 000 000
15 января 2024 г.				
2	Поступила на лицевой счет субсидия на выполнение государственного задания	2 201 11 510	2 205 31 661	50 000 000
31 января 2024 г.				
3	Списана месячная часть доходов будущих периодов: 50 000 000 ₽ ÷ ÷ 12 месяцев = 4 166 667 ₽	2 401 41 131	2 401 10 131	4 166 667

Пример 7.9

Казенным учреждением «Омегус», не наделенным правом администрирования кассовых поступлений в доход бюджета, по согласованию с учредителем реализуется недвижимое имущество – двухэтажное здание. Недвижимое имущество реализуется в рассрочку по договору купли-продажи от 10 января 2024 г. Имущество числится в составе основных средств на счете 1 101 12 000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения». Балансовая стоимость данного имущества составляет 1 200 000 ₽. Сумма начисленной амортизации – 960 000 ₽. Цена реализации имущества в соответствии с условиями договора, подтвержденная заключением независимого оценщика, составляет 990 000 ₽.

Оплата производится покупателем согласно утвержденному графику тремя равными долями: 10 февраля; 10 апреля; 10 июня.

Денежные средства за реализованное имущество сразу поступают в доход бюджета, минуя лицевой счет продавца – казенного учреждения «Омегус». Право собственности переходит покупателю после завершения всех расчетов.

В учете казенного учреждения «Омегус» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.13*).

Таблица 7.13

Журнал операций казенного учреждения «Омегус»
за 10 января – 10 июня 2024 г. (в части реализации недвижимого имущества)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
1	Начислены доходы будущих периодов в соответствии с договором при условии рассрочки платежа и перехода права собственности после всех оплат	1 205 71 564	1 401 41 172	9 900 000
2	Учтено на забалансовом учете реализуемое основное средство до момента прекращения прав оперативного управления	26	–	9 900 000
10 февраля 2024 г.				
3	Отражены расчеты с администратором доходов бюджета по поступлению денежных средств в бюджет от реализации недвижимого имущества (первый этап): 990 000 ₽ ÷ 3 = 330 000 ₽	1 304 04 410	1 303 05 731	330 000
4	Поступил на счет бюджета от покупателя первый платеж за реализованное недвижимое имущество	1 303 05 831	1 205 71 664	330 000
10 апреля 2024 г.				
5	Отражены расчеты с администратором доходов бюджета по поступлению денежных средств в бюджет от реализации недвижимого имущества (второй этап): 990 000 ₽ ÷ 3 = 330 000 ₽	1 304 04 410	1 303 05 731	330 000
6	Поступил на счет бюджета от покупателя второй платеж за реализованное недвижимое имущество	1 303 05 831	1 205 71 664	330 000
10 июня 2024 г.				
7	Отражены расчеты с администратором доходов бюджета по поступлению денежных средств в бюджет от реализации недвижимого имущества (третий этап): 990 000 ₽ ÷ 3 = 330 000 ₽	1 304 04 410	1 303 05 731	330 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
8	Поступил на счет бюджета от покупателя третий платеж за реализованное недвижимое имущество	1 303 05 831	1 205 71 664	330 000
9	Отражено списание суммы начисленной амортизации на недвижимое имущество	1 104 12 410	1 101 12 410	960 000
10	Отражено списание остаточной стоимости недвижимого имущества: 1 200 000 ₽ – 960 000 ₽ = = 240 000 ₽	1 401 10 172	1 101 12 410	240 000
11	Зачислены в доход текущего финансового года доходы от реализации недвижимого имущества	1 401 41 172	1 401 10 172	990 000
12	Списано с забалансового учета реализованное недвижимое имущество	–	26	990 000

§ 7.5. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов ведется на счете *0 401 50 000 «Расходы будущих периодов»*.

Данный счет предназначен для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

На этом счете отражаются расходы, связанные:

– с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером;

– освоением новых производств, установок и агрегатов;

– рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий;

– со страхованием имущества, гражданской ответственности;

– выплатой по ежегодному оплачиваемому отпуску, за неотработанные дни отпуска;

– добровольным страхованием (пенсионным обеспечением) сотрудников учреждения;

– неравномерно производимым ремонтом основных средств;

– иными аналогичными расходами.

Затраты, произведенные учреждением в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются по дебету счета как расходы будущих периодов и подлежат отнесению на финансовый результат текущего финансового года (по кредиту счета) в порядке, устанавливаемом учреждением (равномерно, пропорционально объему продукции (работ, услуг) и др.), в течение периода, к которому они относятся.

Учет расходов будущих периодов осуществляется в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (ПФХД) учреждения, по государственным (муниципальным) контрактам (договорам), соглашениям.

Учреждение в рамках формирования учетной политики вправе устанавливать дополнительные требования к аналитическому учету расходов будущих периодов, в том числе с учетом отраслевых особенностей деятельности учреждения, а также требований налогового законодательства Российской Федерации о раздельном учете расходов (выплат) учреждения (по согласованию с субъектом консолидации).

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от их экономического содержания – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ.

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Отнесение расходов учреждения, произведенных в текущем финансовом году, но относимых к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов отражается на основании *первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета*. Учет операций по счету 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету расходов будущих периодов представлена в *табл. 7.14*.

Таблица 7.14

Типовая корреспонденция счетов по учету расходов будущих периодов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отнесены расходы учреждения, произведенные в текущем финансовом году, но относимые к очередным финансовым периодам, на финансовый результат будущих периодов		

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	– в части начисленной заработной платы	0 401 50 211	0 302 11 737
	– в части начисленных прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	0 401 50 212	0 302 12 737
	– в части оказанных услуг связи	0 401 50 221	0 302 21 730
	– в части оказанных транспортных услуг	0 401 50 222	0 302 22 730
	– в части оказанных коммунальных услуг	0 401 50 223	0 302 23 730
	– в части произведенных расходов и выполненных работ по содержанию имущества	0 401 50 225	0 302 25 730
	– в части прочих работ, услуг	0 401 50 226	0 302 26 730
2	Отнесены расходы учреждения, произведенные ранее и учитываемые в составе расходов будущих периодов, на финансовый результат текущего финансового года		
	– в части начисленной заработной платы	0 401 20 211	0 401 50 211
	– в части начисленных прочих несоциальных выплат персоналу в денежной форме	0 401 20 212	0 401 50 212
	– в части оказанных услуг связи	0 401 20 221	0 401 50 221
	– в части оказанных транспортных услуг	0 401 20 222	0 401 50 222
	– в части оказанных коммунальных услуг	0 401 20 223	0 401 50 223
	– в части произведенных расходов и выполненных работ по содержанию имущества	0 401 20 225	0 401 50 225
	– в части прочих работ, услуг	0 401 20 226	0 401 50 226
3	Отнесены расходы учреждения, произведенные ранее и учитываемые в составе расходов будущих периодов, на себестоимость готовой продукции текущего финансового года	0 109 60 000	0 401 50 000

Приведем примеры отражения расходов будущих периодов в бюджетном учете.

Пример 7.10

Государственное казенное учреждение г. Москвы «Администратор парковочного пространства г. Москвы» 10 января 2024 г. заключило договор с НИИ «Новые технологии», на основании которого передаются неисключительные права на программы для ЭВМ сроком на три года с оплатой разового платежа в сумме 72 000 ₽ за счет бюджетных средств.

11 января 2024 г. учреждение произвело оплату по договору НИИ «Новые технологии». Учетной политикой казенного учреждения предусмотрено использование счета расходов будущих периодов. Отнесение расходов будущих периодов на финансовый результат текущего финансового года осуществляется ежемесячно равными долями.

В учете государственного казенного учреждения г. Москвы «Администратор парковочного пространства г. Москвы» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.15*).

Таблица 7.15

Журнал операций государственного казенного учреждения г. Москвы «Администратор парковочного пространства г. Москвы» за 10–11 января 2024 г. (в части отражения расходов будущих периодов по договору с НИИ «Новые технологии»)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
1	Отражена договорная стоимость приобретения неисключительных прав пользования программой для ЭВМ	1 401 50 226	1 302 26 734	72 000
11 января 2024 г.				
2	Произведена разовая оплата за неисключительное право пользования программами	1 302 26 834	1 304 05 226	72 000
3	Отнесена на расходы текущего отчетного периода часть расходов будущих периодов: 72 000 ₽ ÷ ÷ 36 месяцев = 2 000 ₽	1 401 20 226	1 401 50 226	2 000

Пример 7.11

Муниципальное бюджетное учреждение образования «Приборостроительный колледж г. Москвы» 10 января 2023 г. внесло оплату по договору ОСАГО на автомобиль учреждения в сумме 12 000 ₽. Денежные средства оплачены за счет приносящей доход деятельности. Срок действия страховки – один год, с 10 января 2023 г. до 9 января 2024 г.

В учете муниципального бюджетного учреждения образования «Приборостроительный колледж г. Москвы» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.16*).

Таблица 7.16

Журнал операций муниципального бюджетного учреждения образования «Приборостроительный колледж г. Москвы» за 10 января 2023 г. (в части отражения расходов будущих периодов по договору ОСАГО)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2023 г.				
1	Приняты к учету расходы на ОСАГО	1 401 50 226	1 302 26 734	12 000
2	Перечислены денежные средства по договору ОСАГО	2 302 26 834	2 201 11 610	12 000
3	Отнесена на расходы текущего отчетного периода часть расходов будущих периодов (ежемесячно в течение года): 12 000 ₽ ÷ 12 месяцев	1 401 20 226	1 401 50 226	1 000

§ 7.6. Учет резервов предстоящих расходов

Учет резервов предстоящих расходов ведется на счете *0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»*.

Учет резервов предстоящих расходов предназначен для обобщения информации о состоянии и движении сумм **резервов**, формируемых в целях равномерного включения расходов на финансовый результат учреждения, принимаемых к бухгалтерскому учету организациями государственного сектора.

> **Резерв** – обязанность по осуществлению расходов в целях исполнения обусловленного законодательством Российской Федерации требования к субъекту учета и (или) публично-правовому образованию физического или юридического лица, иного публично-правового образования, субъекта международного права с ненаступившим сроком его исполнения (предъявления), имеющая на момент признания в бухгалтерском учете расчетно-документальную обоснованную оценку с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования.

Иными словами, резерв – это обусловленная законодательством обязанность осуществить расход согласно требованию, по которому не наступил срок погашения (предъявления). При этом размер обязанности на момент признания в бухгалтерском учете имеет оценку, подтвержденную расчетными документами, с неопределенным временем (финансовым периодом) исполнения (предъявления) требования.

Резерв можно принять к учету только при выполнении следующих условий:

– у учреждения есть обязанность по результатам произошедших фактов хозяйственной жизни;

– для исполнения обязанности необходимо выбытие активов;

– размер обязанности может быть обоснованно оценен и подтвержден;

– от учреждения не зависят момент предъявления требования об исполнении обязательства и его размер.

Учет резервов предстоящих расходов ведется в соответствии с положениями:

– приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н;

– приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

Счет 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» используется для обобщения информации о состоянии и движении сумм резервов:

1) возникающих вследствие *принятия обязательства* (сделки, события, операции, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение учреждения, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств):

– предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения;

– предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки;

– иных аналогичных предстоящих оплат;

2) возникающих при принятии решения о *реструктуризации деятельности учреждения*, в том числе создании, изменении структуры (состава) обособленных подразделений учреждения и (или) изменении видов деятельности учреждения, а также при принятии решения о реорганизации либо ликвидации учреждения;

3) возникающих из *претензионных требований и исков* по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий;

4) возникающих из условий *эксплуатации основных средств*, предусмотренных договором (соглашением) о его приобретении (создании, пользовании);

5) по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых на отчетную дату существует *неопределенность* их размера ввиду отсутствия первичных учетных документов;

6) по иным обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики.

Порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учете и т. д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики. Резерв должен использоваться только на покрытие тех затрат, в отношении которых этот резерв был изначально создан. Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Признание в учете и оценка резерва зависят от его вида.

Резерв *на оплату отпусков* учитывают в сумме затрат:

– за фактически отработанное работниками время;

– на уплату начисленных с отпускных сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование, обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи

с материнством, ОМС, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Порядок формирования резерва на оплату отпусков (методы оценки обязательств, дата признания в учете и т. д.) устанавливается учреждением в рамках формирования учетной политики.

Резерв по гарантийному ремонту признают в момент передачи работ, услуг, товаров заказчику (покупателю) на условиях осуществления. При этом в договоре должно содержаться условие о том, что учреждение по требованию покупателя производит гарантийный ремонт или техническое обслуживание.

Порядок расчета резерва учреждение устанавливает самостоятельно в учетной политике.

Резерв по претензиям, искам принимают к учету на основании предъявленных претензий, исков в следующие сроки:

– на дату получения претензионного требования, если учреждение планирует досудебное урегулирование;

– на дату уведомления учреждения о принятии иска к судебному производству, если досудебного урегулирования не будет.

Резерв признают только по оспоримым претензионным требованиям. Резерв учитывают в полной сумме претензионных требований и исков.

Резерв по реструктуризации деятельности учреждение признает, когда соблюдаются дополнительные критерии признания:

– учреждение располагает планом (программой) реструктуризации деятельности;

– своими действиями или заявлениями оно создало у заинтересованных лиц обоснованные ожидания, что план будет реализован в обозримом будущем.

Резерв признают на наиболее раннюю из дат:

– на дату доведения субъектом учета основных положений мероприятий по реструктуризации деятельности, предусматривающих их реализацию в обозримом будущем, до сведения лиц, права которых затрагиваются предстоящей реструктуризацией деятельности;

– на дату начала реализации субъектом учета мероприятий по реструктуризации деятельности.

Резерв оценивают в сумме обязательств, которые возникают в результате реализации мероприятий по реструктуризации, без учета обязательств по текущей деятельности.

Резерв по убыточным договорным обязательствам признают на дату, когда учреждение в финансово-экономическом обосновании подтверждает убыточность дальнейшего исполнения договора, условия исполнения которого изменились

по независящим от субъекта учета причинам (превышения расходов на исполнение обязательств по договору, цена которого была самостоятельно установлена субъектом учета исходя из условий безубыточности и самостоятельного покрытия расходов, над экономическими выгодами, планируемыми к получению от исполнения такого договора). Если же возможно расторгнуть договор в одностороннем порядке, а санкции за это не превышают экономические выгоды от исполнения сделки, резерв не формируют.

Резерв оценивают в размере ожидаемого превышения затрат на исполнение договора над экономическими выгодами от его исполнения, которые подтверждены.

Резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации признается на дату принятия к учету по следующим объектам учета:

– основным средствам, по условиям эксплуатации которых учреждение понесет расходы при его выводе из эксплуатации, а также на восстановление участка, на котором оно расположено. При этом резерв признают в сумме планируемых обязательств по демонтажу, которые на момент принятия основных средств к учету расчетно (документально) подтверждены, или в сумме обязательств по восстановлению участка, на котором расположен этот объект;

– основным средствам (непроизведенных активов – земельных участков), полученным от другой организации бюджетной сферы, если по условиям договора есть обязанность его демонтировать, вывести из эксплуатации и др. Резерв признают в сумме на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации, отраженной в передаточных документах при получении объекта от учредителя или иной организации госсектора;

– правам пользования земельным участком, полученным в аренду (безвозмездное пользование), если в договоре аренды или законодательстве есть условие, предусматривающее восстановление этого участка.

Одновременно с резервом учреждение принимает к учету в составе нефинансовых активов будущие расходы, например на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по статьям (подстатьям) КОСГУ (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) в зависимости от их экономического содержания – в случае ведения бюджетного учета в общем порядке;

– кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ – при условии установления учреждением в учетной политике дополнительной детализации КОСГУ.

КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Аналитический учет по счету ведется в *многографной карточке* (ф. 0504054) или *карточке учета средств и расчетов* (ф. 0504051) по видам создаваемых резервов и контрагентам (при их наличии). Учет операций по счету 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету формирования резервов предстоящих расходов и списания (принятия обязательств за счет сформированных резервов) представлена в *табл. 7.17*.

Таблица 7.17

Типовая корреспонденция счетов по учету расходов формирования резервов предстоящих расходов и списания (принятия обязательств за счет сформированных резервов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет работникам организации, по обязательствам учреждения, по начислению которых на отчетную дату существует неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов	0 106 00 000 0 109 00 000 0 401 20 200	0 401 60 000
2	Сформирована сумма резерва в счет предстоящей оплаты по требованию покупателей гарантийного ремонта, текущего обслуживания в случаях, предусмотренных договором поставки	0 109 00 000 0 401 20 200	0 401 60 000
3	Сформирована сумма резерва по обязательствам, возникающим в рамках рассмотрения претензий, исков, в том числе при досудебном (внесудебном) рассмотрении (по претензионным разбирательствам)	0 109 00 000 0 401 20 200	0 401 60 000
4	Сформирована сумма резервов по иным обязательствам, по которым существует на отчетную дату неопределенность по их сроку исполнения или величине, которая определена на момент их принятия условно (расчетно)	0 401 20 200	0 401 60 000
5	Сформирована сумма резерва по реструктуризации по обязательствам в рамках плана (программы) реструктуризации деятельности учреждения	0 401 20 200	0 401 60 000
6	Сформирована сумма резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0 106 00 000	0 401 60 000
7	Сформирована сумма резерва на восстановление земельного участка	0 401 20 200	0 401 60 330

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
8	Приняты обязательства, 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)	0 401 60 000	0 302 00 000 0 303 00 000
9	Списан резерв на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации в связи с окончанием срока использования объекта основных средств	0 401 60 310	0 101 00 000 0 302 00 000 0 303 00 000
10	Списана неиспользованная сумма ранее сформированного резерва предстоящих расходов, за исключением резерва на демонтаж и вывод основных средств из эксплуатации	0 401 60 000	0 109 00 000 0 401 20 000

Приведем примеры отражения резервов предстоящих расходов в бюджетном учете.

Пример 7.12

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования «Университет финансов и права» 30 июня 2023 г. начислило резервы предстоящих расходов на отпускные выплаты сотрудникам в размере 1 000 000 ₽ и уплату страховых взносов в размере 320 000 ₽. Резерв был сформирован за счет средств от приносящей доход деятельности. В августе 2023 г. три сотрудника отправились в отпуск. 14 июля 2023 г. бухгалтерской службой им были начислены отпускные в размере 300 000 ₽ и сумма страховых взносов в размере 90 600 ₽.

В учете федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Университет финансов и права» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.18*).

Таблица 7.18

Журнал операций федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Университет финансов и права» за 30 июня – 14 июля 2023 г. (в части отражения резервов предстоящих расходов на отпускные выплаты)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
30 июня 2023 г.				
1	Сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в части отпускных выплат сотрудникам	2 109 60 211	2 401 60 211	1 000 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
2	Сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в части страховых взносов	2 109 60 213	2 401 60 213	320 000
14 июля 2023 г.				
3	Начислены отпускные	2 401 60 211	2 302 11 737	300 000
	– по единому тарифу	1 401 60 213	1 303 15 731	90 000
	– по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	1 401 60 213	1 303 06 731	600

Пример 7.13

Федеральным государственным бюджетным учреждением высшего образования «Академия технологий» 20 декабря 2022 г. принято решение о проведении в следующем году ремонта двух легковых автомобилей. В соответствии с учетной политикой бюджетного учреждения ежемесячно формируется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. По плану легковые автомобили планируется отремонтировать в следующие периоды: первый легковой автомобиль – в мае 2023 г.; второй легковой автомобиль – в октябре 2023 г. 10 января 2023 г. бюджетное учреждение сформировало резерв на ремонт основных средств в размере 40 000 ₽. В дальнейшем ежемесячно в течение года учреждение пополняет резерв на эту же сумму.

В 2023 г. легковые автомобили отремонтированы в установленные сроки. Первый легковой автомобиль отремонтирован в мае 2023 г. собственными силами учреждения. Затраты на запчасти составили 120 000 ₽. Второй автомобиль отремонтирован в октябре 2023 г. сторонней организацией. Стоимость работ составила 240 000 ₽, в том числе НДС 20 % – 40 000 ₽. Расходы учреждения на ремонт автомобилей понесены за счет приносящей доход деятельности.

В учете федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Академия технологий» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.19*).

Таблица 7.19

Журнал операций федерального государственного бюджетного учреждения высшего образования «Академия технологий» за 10 января – 31 декабря 2023 г. (в части отражения резервов предстоящих расходов на ремонт основных средств)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2023 г.				
1	Сформирован резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств	2 109 60 225	2 401 60 225	40 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 февраля 2023 г. (ежемесячно в течение года)				
2	Пополнен резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств	2 109 60 225	2 401 60 225	40 000
31 мая 2023 г.				
3	Отражены затраты на ремонт первого автомобиля, выполненный собственными силами	2 401 60 225	2 105 36 446	120 000
31 октября 2023 г.				
4	Отражены затраты на ремонт первого автомобиля, выполненный сторонней организацией	2 401 60 225	2 302 25 734	200 000
5	Отражен «входной» НДС от стоимости услуг по ремонту автомобиля	2 210 12 561	2 302 25 734	40 000
6	«Входной» НДС принят к вычету	2 304 04 831	2 210 12 661	40 000
31 декабря 2023 г.				
7	Восстановлен неизрасходованный в течение года резерв	2 401 60 225	2 109 60 225	160 000

Пример 7.14

Бюджетное учреждение здравоохранения «Медицина для вас» – участник судебного разбирательства. В конце 2022 г. руководство учреждения решило создать резерв предстоящих расходов на финансовые потери по судебному разбирательству. Согласно учетной политике отчисления в резерв осуществляются ежемесячно равными долями. По расчетам специалистов учреждения, сумма финансовых потерь составит 360 000 ₽. Следовательно, ежемесячная сумма отчислений в резерв – 30 000 ₽. 10 января 2023 г. сформирован резерв. Резервирование осуществляется за счет доходов, полученных от оказания платных услуг. 20 декабря 2023 г. было вынесено судебное решение, согласно которому сумма штрафных санкций, наложенных на бюджетное учреждение, составила 130 000 ₽.

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Медицина для вас» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 7.20*).

Таблица 7.20

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Медицина для вас» за 10 января – 31 декабря 2023 г. (в части отражения резервов предстоящих расходов на финансовые потери по судебному разбирательству)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2023 г.				
1	Сформирован резерв предстоящих расходов на финансовые потери по судебному разбирательству	2 109 60 295	2 401 60 295	30 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 февраля 2023 г. (ежемесячно в течение года)				
2	Пополнен резерв предстоящих расходов на финансовые потери по судебному разбирательству	2 109 60 295	2 401 60 295	30 000
20 декабря 2023 г.				
3	Списана сумма штрафных санкций за счет сформированного резерва	2 401 60 225	2 302 90 734	130 000
31 декабря 2023 г.				
4	Восстановлен неизрасходованный в течение года резерв	2 401 60 295	2 109 60 295	230 000

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие финансового результата. Раздел Единого плана счетов, на котором формируется финансовый результат деятельности экономического субъекта.
2. Назначение счета по учету финансового результата текущего финансового года по доходам.
3. Виды доходов, отражаемых на счетах по учету финансового результата текущего финансового года по доходам.
4. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете финансового результата текущего финансового года по доходам.
5. Назначение счета по учету финансового результата текущего финансового года по расходам.
6. Виды расходов, отражаемых на счетах по учету финансового результата текущего финансового года по расходам.
7. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете финансового результата текущего финансового года по расходам.
8. Назначение счета по учету финансового результата прошлых отчетных периодов.
9. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете финансового результата прошлых отчетных периодов.
10. Понятие доходов будущих периодов, их виды.
11. Отражение и документальное оформление доходов будущих периодов в бюджетном учете.
12. Понятие расходов будущих периодов, их виды.

13. Отражение и документальное оформление расходов будущих периодов в бюджетном учете.

14. Понятие резерва предстоящих расходов.

15. Виды резервов предстоящих расходов, даты их формирования и списания.

16. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете операций по признанию сформированных резервов и их списанию (принятию обязательств за счет предстоящих расходов).

ГЛАВА 8. УЧЕТ САНКЦИОНИРОВАНИЯ РАСХОДОВ

§ 8.1. Общие положения по учету санкционирования расходов

Для учета санкционирования расходов государственных (муниципальных) учреждений Единым планом счетов, утвержденным приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, предусмотрен *раздел 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта»*.

В данном разделе ведется учет:

– показателей бюджетных ассигнований;

– показателей ЛБО;

– прогнозных показателей по доходам;

– поступлений источников финансирования дефицита бюджета;

– показателей, утвержденных ПФХД бюджетного (автономного) учреждения по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам);

– принимаемых, принятых (отложенных) обязательств;

– денежных (авансовых) обязательств.

Учет ведется:

– главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств;

– главными администраторами (администраторами) доходов бюджета;

– главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета;

– получателями бюджетных средств;

– финансовыми органами;

– органами Федерального казначейства;

– бюджетными и автономными учреждениями.

Перечень счетов раздела 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта» Единого плана счетов и их применение организациями госсектора представлены в *табл. 8.1*.

Таблица 8.1

Перечень счетов раздела 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта» Единого плана счетов и их применение государственными (муниципальными) учреждениями, органами исполнительной власти, финансовыми органами и органами Федерального казначейства

Счет раздела 5 «Санкционирование расходов экономического субъекта»	**Применение счета государственными (муниципальными) учреждениями**			**Применение счета финансовыми органами (ФО) и органами Федерального казначейства (ФК) (*справочно*)**	
	КУ, органы исполнительной власти	БУ	АУ	ФО	ФК
0 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств»	+	–	–	+	+
0 502 00 000 «Обязательства»	+	+	+	–	+
0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования»	+	–	–	+	+
0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»	–	+	+	–	–
0 506 00 000 «Право на принятие обязательств»	–	+	+	–	–
0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»	+	+	+	–	–
0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения»	–	+	+	–	–

§ 8.2. Учет лимитов бюджетных обязательств

Учет ЛБО ведется на счете *0 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств»*.

Данный счет используется:

– учреждениями госсектора (кроме бюджетных и автономных);

– финансовыми органами;

– органами Федерального казначейства.

Аналитические счета по данному счету формируются:

1) по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий (очередной) финансовый год, первый и второй годы планового периода, иные очередные годы (за пределами планового периода);

2) видам синтетического учета объекта учета (23-й разряд номера счета рабочего плана счетов), в том числе на данном счете учитываются:

– доведенные ЛБО (счет 501 01 000);
– ЛБО к распределению (счет 501 02 000);
– ЛБО получателей бюджетных средств (счет 501 03 000);
– переданные ЛБО (счет 501 04 000);
– полученные ЛБО (счет 501 05 000);
– ЛБО в пути (счет 501 06 000);
– утвержденные ЛБО (счет 501 09 000);

3) статьям (подстатьям) КОСГУ по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Показатели (остатки) неисполненных обязательств (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат *перерегистрации* в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Также подлежат переносу и перерегистрации показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Аналитический учет ЛБО ведется в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации Российской Федерации. Аналитический учет по счетам 0 501 04 000 «Переданные лимиты бюджетных обязательств», 0 501 05 000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств» ведется с применением дополнительной аналитики в разрезе контрагентов (участников бюджетного процесса).

Аналитический учет по счету 0 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств» оформляется *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833). Доведенные ЛБО (счет 0 501 01 000) отражаются в учете на основании *уведомлений о лимитах бюджетных обязательств (бюджетных ассигнованиях)* (ф. 0504822), иных документов, утвержденных финансовым органом соответствующего бюджета.

Учет операций по счету 0 501 00 000 «Лимиты бюджетных обязательств» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету ЛБО представлена в *табл. 8.2*.

Таблица 8.2

Типовая корреспонденция счетов по учету ЛБО

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение операций в учете ГРБС			
1	Доведены финансовым органом до ГРБС утвержденные показатели ЛБО (внесенные изменения)	0 501 01 000	0 501 02 000
2	Переданы суммы ЛБО распорядителям, получателям бюджетных средств (внесенные изменения)	0 501 02 000	0 501 04 000
3	Детализированы показатели ЛБО по соответствующим КОСГУ (их составным частям) ГРБС, в том числе ими как получателями бюджетных средств (внесенные изменения в детализацию показателей ЛБО)*	0 501 02 000	0 501 02 000
Отражение операций в учете распорядителя бюджетных средств			
4	Доведены главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств суммы ЛБО (внесенные изменения)	0 501 05 000	0 501 02 000
5	Переданы суммы ЛБО распорядителям, получателям бюджетных средств (внесенные изменения)	0 501 02 000	0 501 04 000
6	Детализированы показатели ЛБО по соответствующим КОСГУ (их составным частям) распорядителями бюджетных средств, в том числе ими как получателями бюджетных средств (внесенных изменений в детализацию показателей ЛБО)*	0 501 02 000	0 501 02 000
7	Отражены суммы ЛБО в пути	0 501 05 000	0 501 06 000
8	Доведены ЛБО при поступлении необходимых документов	0 501 06 000	0 501 02 000 0 501 03 000
Отражение в учете получателей бюджетных средств (в том числе ГРБС и распорядителей бюджетных средств как получателей бюджетных средств)			
9	Приняты суммы бюджетных обязательств в пределах утвержденных на соответствующий период ЛБО (ЛБО и бюджетных ассигнований), а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств	0 501 03 000	0 502 01 000 0 502 07 000 0 502 09 000
10	Утверждены и доведены главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ЛБО (внесенные изменения)	0 501 05 000	0 501 03 000
11	Распределены ГРБС (распорядителями бюджетных средств) суммы ЛБО себе как получателю бюджетных средств (внесенные изменения)	0 501 02 000	0 501 03 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
12	Отражена экономия, полученная при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при условии размещения извещения, приглашения принять участие относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки (приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)	0 502 07 000	0 501 03 000
13	Приняты обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0 501 03 000	0 501 93 000
14	Детализированы утвержденные и доведенные показатели ЛБО на соответствующий период по соответствующим КОСГУ (их составным частям) получателями бюджетных средств, в том числе главными распорядителями (распорядителями) как получателями бюджетных средств (внесенных изменений в детализацию показателей)*	0 501 03 000	0 501 03 000
15	Отражены суммы ЛБО в пути	0 501 05 000	0 501 06 000
16	Доведены суммы ЛБО при поступлении необходимых документов	0 501 06 000	0 501 02 000 0 501 03 000

* Данная операция применяется при наличии у учреждения полномочий по детализации ЛБО в том случае, если доведенные бюджетные данные не содержат указанной детализации.

Приведем примеры отражения ЛБО в бюджетном учете.

Пример 8.1

Казенное учреждение здравоохранения – распорядитель бюджетных средств получило от органа исполнительной власти – ГРБС суммы ЛБО на текущий финансовый год (2024 г.) в размере 206 000 000 ₽, в том числе по подстатьям КОСГУ:

– КОСГУ 211 «Заработная плата» – 107 300 000 ₽;

– КОСГУ 221 «Услуги связи» – 700 000 ₽;

– КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств» – 85 000 000 ₽;

– КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 13 000 000 ₽.

Из этих ЛБО распорядитель бюджетных средств передал филиалу – получателю бюджетных средств суммы ЛБО текущего финансового года в размере 38 300 000 ₽, в том числе по подстатьям КОСГУ:

– КОСГУ 211 «Заработная плата» – 34 000 000 ₽;

– КОСГУ 221 «Услуги связи» – 300 000 ₽;

– КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» – 4 000 000 ₽.

Оставшуюся часть ЛБО распорядитель бюджетных средств оставил себе для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

В учете распорядителя и получателя бюджетных средств данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.3* и *табл. 8.4*).

Таблица 8.3

Журнал операций казенного учреждения здравоохранения – распорядителя бюджетных средств за 2024 г. (в части доведения ЛБО и передачи ЛБО филиалу)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Получены (доведены) суммы ЛБО текущего финансового года по подстатьям КОСГУ			
	– КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 501 15 211	1 501 12 211	107 300 000
	– КОСГУ 221 «Услуги связи»	1 501 15 221	1 501 12 221	700 000
	– КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»	1 501 15 310	1 501 12 310	85 000 000
	– КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов»	1 501 15 346	1 501 12 346	13 000 000
2	Переданы суммы ЛБО текущего финансового года обособленному подразделению по подстатьям КОСГУ			
	– КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 501 12 211	1 501 14 211	34 000 000
	– КОСГУ 221 «Услуги связи»	1 501 12 221	1 501 14 221	300 000
	– КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов»	1 501 12 346	1 501 14 346	4 000 000
3	Доведены суммы ЛБО текущего финансового года себе как получателю по подстатьям КОСГУ			
	– КОСГУ 211 «Заработная плата»: 107 300 000 ₽ – 34 000 000 ₽	1 501 12 211	1 501 13 211	73 300 000
	– КОСГУ 221 «Услуги связи»: 700 000 ₽ – 300 000 ₽	1 501 12 221	1 501 13 221	400 000
	– КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств»	1 501 12 310	1 501 13 310	85 000 000
	– КОСГУ 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»: 13 000 000 ₽ – 4 000 000 ₽	1 501 12 340	1 501 13 340	9 000 000

Таблица 8.4

Журнал операций филиала – получателя бюджетных средств за 2024 г. (в части доведения ЛБО)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Получены (доведены) суммы ЛБО текущего финансового года по подстатьям КОСГУ			
	– КОСГУ 211 «Заработная плата»	1 501 12 211	1 501 13 211	34 000 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	– КОСГУ 221 «Услуги связи»	1 501 12 221	1 501 13 221	300 000
	– КОСГУ 346 «Увеличение стоимости материальных запасов»	1 501 12 346	1 501 13 346	4 000 000

Пример 8.2

Казенное учреждение высшего образования «Московский университет градостроительства» 10 января 2024 г. разместило в Единой информационной системе в сфере закупок извещение о закупке лекарственных препаратов для медицинского пункта. Начальная максимальная цена контракта по расчету составляет 300 000 ₽. В результате проведения торгов 31 января 2024 г. стоимость контракта снизилась до 295 000 ₽.

В учете распорядителя и получателя бюджетных средств данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.5*).

Таблица 8.5

Журнал операций казенного учреждения высшего образования «Московский университет градостроительства» за 10–31 января 2024 г. (в части отражения уменьшения ЛБО по государственному контракту на приобретение лекарственных препаратов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
1	Уменьшены ЛБО на сумму начальной максимальной цены контракта	1 501 13 341	1 502 17 341	300 000
31 января 2024 г.				
2	Отражено увеличение ЛБО при снижении цены контракта (способом «Красное сторно»)	*1 501 13 341*	*1 502 17 341*	5 000

§ 8.3. Учет обязательств

Учет обязательств ведется на счете *0 502 00 000 «Обязательства»*.

Данный счет используется:

– учреждениями госсектора, в том числе казенными, бюджетными и автономными;

– органами Федерального казначейства.

В отношении обязательств применяются следующие понятия:

– обязательства участника бюджетного процесса;

Обязательства участника бюджетного процесса – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени учреждения предоставить в соответствующем финансовом году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

– обязательства учреждения;

Обязательства учреждения – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения, автономного учреждения предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения.

– принимаемые обязательства;

Принимаемые обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом обязанности учреждений предоставить 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) в соответствующем финансовом году денежные средства. Суммы принимаемых обязательств определяются в размере начальной (максимальной) цены контракта (договора) на основании размещаемых в Единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок (направленных приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие).

– денежные обязательства;

Денежные обязательства – обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу или юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его полномочий, или в соответствии с положениями законодательства Российской Федерации, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

– авансовые денежные обязательства;

Авансовые денежные обязательства – обязанность учреждения уплатить в порядке предварительной оплаты (аванса) юридическому лицу или физическому лицу определенные денежные средства в соответствии с условиями гражданско-правовой сделки до осуществления поставки необходимых товаров, выполнения работ, оказания услуг.

– отложенные обязательства.

Отложенные обязательства – обязательства учреждения, величина которых определена на момент их принятия условно (расчетно) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов.

Получатель бюджетных средств, бюджетное или автономное учреждение принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Денежные обязательства оплачиваются на основании условий государственных контрактов, договоров с физическими или юридическими лицами или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Аналитические счета по данному счету формируются:

1) по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий (очередной) финансовый год, первый и второй годы планового периода, иные очередные годы (за пределами планового периода);

2) видам синтетического учета объекта учета (23-й разряд номера счета рабочего плана счетов), в том числе на данном счете учитываются:

– принятые обязательства (счет 0 502 01 000);

– принятые денежные обязательства (счет 0 502 02 000);

– принимаемые обязательства (счет 0 502 07 000);

– отложенные обязательства (0 502 09 000);

3) статьям (подстатьям) КОСГУ по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Показатели (остатки) неисполненных обязательств (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом. Переносу и перерегистрации также подлежат показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Аналитический учет по счету 0 502 01 000 «Принятые обязательства» ведется в разрезе учетных номеров бюджетного обязательства. Аналитический учет по счету 0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства» ведется в разрезе учетных номеров денежных обязательств, видов денежных обязательств (денежные обязательства на аванс, денежные обязательства за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги). Аналитический учет по счету 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» ведется в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупки). Аналитический учет по счету 0 502 X9 000 «Отложенные обязательства» ведется в разрезе видов отложенных обязательств, номеров отложенных обязательств (при наличии), контрагентов (при наличии), правовых оснований (при наличии).

Аналитический учет по счету оформляется *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833).

Аналитический учет обязательств ведется в *журнале регистрации обязательств* (ф. 0504064) в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (ПФХД) учреждения.

Типовая корреспонденция счетов по учету обязательств представлена в *табл. 8.6*.

Таблица 8.6

Типовая корреспонденция счетов по учету обязательств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение операций в учете получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета			
1	Приняты бюджетные обязательства в пределах утвержденных на соответствующий период ЛБО (ЛБО и бюджетных ассигнований), а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств	0 501 03 000	0 502 01 000
2	Приняты бюджетные обязательства по расходам (выплатам), исполнение которых предусмотрено за счет утвержденных на соответствующий период бюджетных ассигнований, а также суммы внесенных изменений в объем принятых бюджетных обязательств	0 503 03 000	0 502 01 000
3	Приняты бюджетные обязательства участника бюджетного процесса за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0 502 99 000	0 502 01 000
4	Приняты бюджетные обязательства в результате заключения договоров (контрактов) с применением конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие)	0 502 07 000	0 502 01 000
5	Приняты денежные обязательства в пределах ЛБО (бюджетных ассигнований), утвержденных на соответствующий период, а также суммы внесенных изменений в объем принятых денежных обязательств	0 502 01 000	0 502 02 000
6	Приняты бюджетные обязательства при размещении в Единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие) в размере начальной (максимальной) цены контракта	0 501 03 000 0 503 03 000	0 502 07 000
7	Приняты бюджетные обязательства в случае отказа поставщика, выигравшего конкурс (аукцион, запрос котировок, запрос предложений), от заключения контракта (аукциона, запроса котировок, запроса предложений) или отсутствия заявок на всю сумму, ранее отраженную на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства» (способом «Красное сторно»)	*0 501 03 000* *0 503 03 000*	*0 502 07 000*

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
8	Приняты бюджетные обязательства при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта в корреспонденции (способом «Красное сторно»)	*0 501 03 000*	*0 502 07 000*
9	Приняты бюджетные обязательства по контракту, заключенному с победителем при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие)	0 502 07 000	0 502 01 000
10	Приняты бюджетные обязательства при снижении цены контракта в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта (способом «Красное сторно»)	*0 502 07 000*	*0 502 01 000*
11	Отражена экономия, полученная при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (при условии размещения извещения, приглашения принять участие) относительно начальной (максимальной) цены контракта	0 502 07 000	0 501 03 000
12	Приняты отложенные бюджетные обязательства	0 501 93 000 0 503 93 000	0 502 09 000
13	Приняты бюджетные обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств (при определении размера обязательства и соответствующих финансовых периодов (текущий, очередной финансовый год, первый и второй годы планового периода), в которых данное обязательство предусматривается исполнить	0 502 99 000	0 502 01 000
Отражение операций в учете бюджетных и автономных учреждений			
14	Приняты бюджетные обязательства на соответствующий финансовый год (в части обязательств, принятых согласно контракту, заключенному по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	0 506 00 000	0 502 01 000
15	Приняты обязательства на соответствующий финансовый год (в иных случаях принятия обязательств)	0 502 07 000	0 502 01 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
16	Приняты обязательства при снижении цены контракта, заключенного по итогам конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) в текущем финансовом году, в случае существенных изменений условий контракта в размере суммы снижения цены контракта (способом «Красное сторно»)	*0 502 07 000*	*0 502 01 000*
17	Приняты обязательства за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0 502 09 000	0 502 01 000
18	Увеличены обязательства учреждения, принятые в текущем финансовом году	0 506 00 000	0 502 01 000
19	Уменьшены обязательства учреждения, принятые в текущем финансовом году (способом «Красное сторно»)	*0 506 00 000*	*0 502 01 000*
20	Отражена сумма обязательств учреждения, по которым возникла обязанность учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства)	0 502 01 000	0 502 02 000
21	Уменьшены обязательства учреждения, по которым возникла обязанность учреждения уплатить в соответствующем финансовом году юридическому лицу, бюджету бюджетной системы Российской Федерации, физическому лицу определенную сумму денежных средств (денежные обязательства) (способом «Красное сторно»)	*0 502 01 000*	*0 502 02 000*
22	Отражена экономия, полученная при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта	0 502 07 000	0 506 00 000

Приведем пример отражения обязательств в бюджетном учете.

Пример 8.2

Бюджетное учреждение здравоохранения «Инновации в медицине» 10 января 2024 г. заключило контракт с энергоснабжающей организацией на поставку электроэнергии на 2024 г. за счет средств, полученных на выполнение государственного задания. Сумма контракта составляет 380 000 ₽. По условиям контракта предусмотрено авансирование услуг: энергоснабжающая организация ежемесячно

предоставляет счет на оплату услуг по электроэнергии за текущий месяц, и организация «Инновации в медицине» должна произвести оплату в течение трех дней после получения счета. Условиями контракта также предусмотрено, что не позднее 25-го числа месяца, следующего за тем, в котором были предоставлены услуги, энергоснабжающая организация предоставляет счет-фактуру и акт оказанных услуг на сумму фактически оказанных за месяц услуг.

15 января 2024 г. энергоснабжающей организацией был выставлен счет на 35 000 ₽. Бюджетное учреждение здравоохранения «Инновации в медицине» произвело оплату спустя два дня после получения счета от энергоснабжающей организации – 17 января 2024 г. 22 февраля 2024 г. энергоснабжающая организация предоставила счет-фактуру и акт оказанных услуг на сумму фактически оказанных за месяц услуг в размере 37 000 ₽, и в этот же день бюджетное учреждение «Инновации в медицине» осуществило доплату за оказанные услуги электроснабжения.

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Инновации в медицине» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.7*).

Таблица 8.7

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Инновации в медицине» за 10 января – 22 февраля 2024 г. (в части отражения в учете операций по договору с электроснабжающей организацией)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
1	Приняты обязательства текущего финансового года	4 506 10 223	4 502 11 223	380 000
15 января 2022 г.				
2	Отражена сумма принятых учреждением денежных обязательств	4 502 11 223	4 502 12 223	35 000
3	Перечислена сумма аванса по контракту с энергоснабжающей организацией	4 206 23 564	4 201 11 610	35 000
22 февраля 2024 г.				
4	Начислены расходы за оказанные учреждению услуги при получении счета-фактуры и акта оказанных услуг за январь 2024 г.	4 109 60 223	4 302 23 734	37 000
5	Произведен зачет ранее перечисленного аванса	4 302 23 834	4 206 23 664	2 000
6	Приняты денежные обязательства на неоплаченный за январь 2024 г. объем оказанных услуг	4 502 11 223	4 502 12 223	2 000
	Погашена задолженность перед поставщиком электроэнергии за услуги, оказанные в январе 2024 г.	4 302 23 834	4 201 11 610	2 000

§ 8.4. Учет бюджетных ассигнований

Учет бюджетных ассигнований ведется на счете *0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования»*.

Бюджетные ассигнования, учитываемые на счете 0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования», – это предельные объемы денежных средств, предусмотренные в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

Этот счет применяют:

– учреждения госсектора;

– финансовые органы;

– органы Федерального казначейства.

Бюджетные ассигнования имеют право распределять:

– ГРБС;

– распорядитель бюджетных средств.

Учреждения вправе получать бюджетные ассигнования только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

Бюджетные ассигнования доводятся до конкретных учреждений по принципу:

– адресности и целевого характера с указанием цели их использования;

– подведомственности расходов.

В зависимости от целевого назначения выделяют следующие виды бюджетных ассигнований:

1) на оплату товаров (работ, услуг), необходимых для обеспечения государственных (муниципальных) нужд. К таким бюджетным ассигнованиям относятся ассигнования:

– на обеспечение выполнения функций казенных учреждений;

– предоставление субсидий бюджетным и автономным учреждениям, включая субсидии на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе в рамках исполнения государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере;

– предоставление субсидий некоммерческим организациям (кроме государственных (муниципальных) учреждений), в том числе на оказание ими услуг (выполнение работ) физическим и (или) юридическим лицам;

– осуществление бюджетных инвестиций в объекты государственной (муниципальной) собственности;

– закупку товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, в том числе в рамках государственного оборонного заказа;

2) социальное обеспечение населения, а именно, ассигнования:

– на исполнение публичных нормативных обязательств (пенсии, пособия, компенсации и другие социальные выплаты);

– приобретение товаров (работ, услуг) в пользу граждан;

– осуществление иных мер социальной поддержки населения;

3) предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, которые не являются государственными (муниципальными) учреждениями или государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, в целях:

– капитального строительства объектов, находящихся в собственности этих юридических лиц (их дочерних обществ);

– приобретения юридическими лицами (их дочерними обществами) объектов недвижимого имущества;

4) предоставление субсидий юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям – производителям товаров (работ, услуг), в целях возмещения недополученных доходов и (или) затрат, связанных с производством и реализацией;

5) в форме межбюджетных трансфертов бюджетам других уровней бюджетной системы Российской Федерации (предоставляются в форме дотаций, субсидий и субвенций);

6) на исполнение судебных актов по искам к Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям о возмещении вреда в результате незаконных действий (бездействия) госорганов (органов местного самоуправления) либо должностных лиц этих органов;

7) обслуживание международных обязательств (предоставляются в форме платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права);

8) обслуживание государственного (муниципального) долга;

9) предоставление субсидий юридическим лицам – хозяйственным обществам на реализацию их функций, установленных федеральными законами и (или) нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации. В данном случае субсидии должны быть в виде вкладов в имущество, которые не увеличивают уставные (складочные) капиталы;

10) предоставление субсидий юридическим лицам (кроме государственных (муниципальных) учреждений) и физическим лицам, в том числе индивидуальным предпринимателям – производителям товаров (работ, услуг), в целях финансового

обеспечения исполнения ими государственного (муниципального) социального заказа на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере.

Счет 0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования» используется учреждениями, получающими бюджетное финансирование на основании бюджетной сметы, а также органами Федерального казначейства и финансовыми органами. Бюджетные и автономные учреждения не используют данный счет в своей финансово-хозяйственной деятельности.

Аналитические счета по данному счету формируются:

1) по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий (очередной) финансовый год, первый и второй годы планового периода);

2) видам синтетического учета объекта учета (23-й разряд номера счета рабочего плана счетов), в том числе на данном счете учитываются:

– доведенные бюджетные ассигнования (счет 0 503 01 000);

– бюджетные ассигнования к распределению (счет 0 503 02 000);

– бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам (счет 0 503 03 000);

– переданные бюджетные ассигнования (счет 0 503 04 000);

– полученные бюджетные ассигнования (счет 0 503 05 000);

– бюджетные ассигнования в пути (счет 0 503 06 000);

– утвержденные бюджетные ассигнования (счет 0 503 09 000);

3) статьям (подстатьям) КОСГУ по кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Показатели (остатки) бюджетных ассигнований текущего финансового года, сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат *перерегистрации* в году, следующем за отчетным финансовым годом. Также подлежат переносу и перерегистрации показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Аналитический учет по счету оформляется *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833).

Учет операций по счету 0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету бюджетных ассигнований представлена в *табл. 8.8*.

Таблица 8.8

Типовая корреспонденция счетов по учету бюджетных ассигнований

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение операций в учете ГРБС, ГАИФДБ			
1	Доведены финансовым органом утвержденные показатели бюджетных ассигнований (внесенные изменения)	0 503 01 000	0 503 02 000
2	Распределены ГРБС себе как получателю бюджетных средств, главным администратором себе как администратору показатели бюджетных ассигнований (внесенные изменения)	0 503 02 000	0 503 03 000
3	Переданы бюджетные ассигнования подведомственным распорядителям, получателям бюджетных средств, администраторам источников финансирования дефицита бюджета	0 503 02 000	0 503 04 000
4	Детализированы бюджетные ассигнования по КОСГУ*	0 503 02 000	0 503 02 000
Отражение операций в учете распорядителя бюджетных средств, уполномоченного администратора источников финансирования дефицита бюджета			
5	Отражены суммы доведенных бюджетных ассигнований (внесенные изменения)	0 503 05 000	0 503 02 000
6	Получены от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (уполномоченного администратора) источников финансирования дефицита бюджета бюджетные ассигнования (внесенные изменения)	0 503 05 000	0 503 02 000
7	Распределены распорядителем бюджетных средств себе как получателю бюджетных средств, уполномоченным администратором себе как администратору показатели бюджетных ассигнований (внесенные изменения)	0 503 02 000	0 503 03 000
8	Переданы бюджетные ассигнования подведомственным распорядителям, получателям бюджетных средств, администраторам источников финансирования дефицита бюджета	0 503 02 000	0 503 04 000
9	Отражены суммы бюджетных ассигнований в пути	0 503 06 000	0 503 05 000
10	Поступили бюджетные ассигнования распорядителю бюджетных средств	0 503 06 000	0 503 02 000 0 503 03 000
11	Детализированы бюджетные ассигнования по соответствующим КОСГУ*	0 503 02 000	0 503 02 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Отражение операций в учете получателя бюджетных средств и администратора источников финансирования дефицита бюджета			
12	Утверждены и доведены главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (уполномоченным администратором) источников финансирования дефицита бюджета бюджетные ассигнования (внесенные изменения)	0 503 05 000	0 503 03 000
13	Получены от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (уполномоченного администратора) источников финансирования дефицита бюджета бюджетные ассигнования (внесенные изменения)	0 503 05 000	0 503 03 000
14	Отражены суммы бюджетных обязательств (принимаемых, принятых (отложенных) обязательств) по расходам (выплатам), принятым 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	0 503 03 000	0 502 01 000 0 502 07 000
15	Отражены суммы экономии, полученной при осуществлении закупки при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) относительно начальной (максимальной) цены контракта, указанной в извещении об осуществлении закупки (приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)	0 502 07 000	0 503 03 000
16	Приняты обязательства участника бюджетного процесса за счет ранее сформированных отложенных обязательств	0 503 03 000	0 503 93 000
17	Отражены суммы бюджетных ассигнований в пути	0 503 06 000	0 503 05 000
18	Поступили бюджетные ассигнования получателю бюджетных средств, администратору источников финансирования дефицитов бюджетов	0 503 06 000	0 503 02 000 0 503 03 000
19	Детализированы бюджетные ассигнования, утвержденные и доведенные на соответствующий период по соответствующим КОСГУ*	0 503 03 000	0 503 03 000

* Данная операция применяется при наличии у учреждения полномочий по детализации ЛБО в том случае, если доведенные бюджетные данные не содержат указанной детализации.

Приведем примеры отражения бюджетных ассигнований в бюджетном учете.

Пример 8.3

Федеральной службе, являющейся ГРБС, 15 января 2024 г. от Федерального казначейства поступило казначейское уведомление о выделении бюджетных ассигнований на текущий финансовый год на следующие цели:

– на закупку инновационного оборудования в размере 200 000 000 ₽;

– установку и монтаж оборудования на сумму 1 900 000 ₽.

Федеральная служба оставила себе как получателю бюджетных средств часть бюджетных ассигнований, в том числе:

– на закупку инновационного оборудования – 20 000 000 ₽;

– установку и монтаж оборудования – 190 000 ₽.

Остальные бюджетные ассигнования на основании расходного расписания были переданы подведомственному казенному учреждению. Бюджетные ассигнования поступили 17 января 2024 г.

В учете федеральной службы и казенного учреждения данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.9* и *табл. 8.10*).

Таблица 8.9

Журнал операций федеральной службы за 15 января 2024 г.
(в части доведения бюджетных ассигнований
на закупку и установку инновационного оборудования)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
15 января 2024 г.				
1	Доведены Федеральным казначейством до федеральной службы бюджетные ассигнования на текущий финансовый год			
	– на закупку инновационного оборудования	1 503 11 310	1 503 12 310	200 000 000
	– на установку и монтаж оборудования	1 503 11 226	1 503 12 226	1 900 000
2	Распределены суммы бюджетных ассигнований себе как получателю бюджетных средств			
	– на закупку инновационного оборудования	1 503 12 310	1 503 13 310	200 000 000
	– на установку и монтаж оборудования	1 503 12 226	1 503 13 226	190 000
3	Переданы бюджетные ассигнования казенному учреждению			
	– на закупку инновационного оборудования	1 503 12 310	1 503 14 310	180 000 000
	– на установку и монтаж оборудования	1 503 12 226	1 503 14 226	1 710 000

Таблица 8.10

Журнал операций казенного учреждения за 17 января 2024 г. (в части операций по доведению бюджетных ассигнований на закупку и установку инновационного оборудования)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
17 января 2024 г.				
1	Утверждены и доведены бюджетные ассигнования			
	– на закупку инновационного оборудования	1 503 15 310	1 503 13 310	180 000 000
	– на установку и монтаж оборудования	1 503 15 226	1 503 13 226	1 710 000

Пример 8.4

Казенному учреждению социальной помощи населению «Социальная помощь» в 2022 г. были выделены бюджетные ассигнования на социальную помощь населению: на 2023 г. (очередной) – 100 000 000 ₽, на 2024 г. (следующий за очередным) – 105 000 000 ₽. 10 января, в первый рабочий день 2023 г., казенным учреждением социальной помощи населению «Социальная помощь» была осуществлена перерегистрация полученных бюджетных ассигнований.

В учете казенного учреждения социальной помощи населению «Социальная помощь» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.11*).

Таблица 8.11

Журнал операций казенного учреждения социальной помощи населению «Социальная помощь» за 10 января 2023 г. (в части перерегистрации бюджетных ассигнований на социальную помощь населению)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Выполнена перерегистрация полученных бюджетных ассигнований			
	– на текущий год	1 503 25 262	1 503 15 262	100 000 000
	– на очередной год	1 503 35 262	1 503 25 262	105 000 000

§ 8.5. Учет сметных (плановых, прогнозных) назначений

Учет сметных (плановых, прогнозных) назначений ведется на счете *0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»*.

Данный счет используется бюджетными и автономными учреждениями для учета:

– сумм, утвержденных на соответствующие финансовые годы сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам);

– сумм внесенных изменений, вносимых в показатели сметных (плановых) назначений, утвержденных в установленном порядке.

Данный счет также используется ГАДБ (ГАИФДБ) для учета:

– данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год;

– изменений данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год.

Аналитический учет сметных (плановых, прогнозных) назначений ведется в разрезе видов (кодов при их наличии) доходов (поступлений), расходов (выплат) в структуре, предусмотренной:

– законом (решением) о бюджете для казенных учреждений;

– утвержденным на соответствующие финансовые годы ПФХД учреждения – для бюджетных и автономных учреждений.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий финансовый год, первый год, следующий за текущим (очередным) финансовым годом, второй год, следующий за текущим (первым годом, следующем за очередным), второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода);

– статьям (подстатьям) КОСГУ в зависимости от их экономического содержания (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) либо кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ в случае установления учреждением в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Дебетовый показатель по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» отражает сумму сметных (плановых) назначений по расходам (выплатам) бюджетного или автономного учреждения на текущий (очередной) финансовый год с учетом изменений, вносимых в показатели сметных (плановых) назначений, утвержденных в текущем финансовом году.

Кредитовый показатель по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» отражает сумму сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям) учреждения с учетом изменений, в том числе:

– для казенных учреждений – сумму прогнозных показателей по доходам (поступлениям) на соответствующий финансовый год с учетом их изменений;

– для бюджетных и автономных учреждений – сумму сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденных сметой (ПФХД) на текущий (очередной) финансовый год, с учетом изменений, вносимых в показатели сметных (плановых) назначений, утвержденных в текущем финансовом году.

Показатели (остатки) сметных (плановых, прогнозных) назначений текущего финансового года, сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат *перерегистрации* в году, следующем за отчетным финансовым годом. Переносу и перерегистрации также подлежат показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Операции по отражению прогнозируемых доходов (поступлений) в бюджетном учете оформляются *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833). Аналитический учет по счету ведется в *карточке учета прогнозных (плановых) назначений*.

Учет операций по счету 0 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету сметных (плановых, прогнозных) назначений представлена в *табл. 8.12*.

Таблица 8.12

Типовая корреспонденция счетов по учету сметных (плановых, прогнозных) назначений (для бюджетных и автономных учреждений)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы расходов (выплат) учреждения, утвержденные ПФХД на соответствующий финансовый год	0 504 00 000	0 506 00 000
2	Изменены показатели сметных назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденные в текущем финансовом году (увеличение показателей)	0 504 00 000	0 506 00 000
3	Изменены показатели сметных назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденные в текущем финансовом году (уменьшение показателей)	0 506 00 000	0 504 00 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
4	Отражены суммы доходов (поступлений) учреждения, утвержденные ПФХД на соответствующий финансовый год	0 507 00 000	0 504 00 000
5	Изменены показатели сметных назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденные в текущем финансовом году (увеличение показателей)	0 507 00 000	0 504 00 000
6	Изменены показатели сметных назначений по доходам (поступлениям) учреждения, утвержденные в текущем финансовом году (уменьшение показателей)	0 504 00 000	0 507 00 000

Приведем пример отражения сметных (плановых, прогнозных) назначений в бюджетном учете.

Пример 8.5

В доходную часть ПФХД бюджетного учреждения «Детская спортивная школа № 45» на текущий финансовый год, утвержденного 15 января 2024 г., включены суммы субсидий на выполнение государственного задания в размере 76 000 000 ₽, на капитальные вложения – 15 000 000 ₽. Согласно ПФХД расходы учреждения на приобретение объектов основных средств за счет субсидии на выполнение государственного задания составили 1 600 000 ₽, на приобретение материальных запасов (строительных материалов) – 300 000 ₽.

В учете бюджетного учреждения «Детская спортивная школа № 45» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.13*).

Таблица 8.13

Журнал операций бюджетного учреждения «Детская спортивная школа № 45» за 15 января 2024 г. (в части отражения сметных назначений по доходам и приобретения материальных запасов за счет этих доходов)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
15 января 2024 г.				
1	Отражены суммы сметных назначений по доходам на текущий финансовый год			
	– доходы в виде субсидии на государственное задание	4 507 20 131	4 504 20 131	76 000 000
	– доходы в виде капитальных вложений	6 507 20 162	6 504 20 162	15 000 000
2	Отражены суммы сметных назначений по расходам за счет субсидий на выполнение государственного задания на текущий финансовый год			
	– на приобретение основных средств	4 504 20 310	4 506 20 310	1 600 000
	– на приобретение материальных запасов	4 504 20 344	4 506 20 344	300 000

§ 8.6. Учет права на принятие обязательств

Учет права на принятие обязательств ведется на счете *0 506 00 000 «Право на принятие обязательств»*.

Учет права на принятие обязательств ведут бюджетные и автономные учреждения. Казенные учреждения не используют данный счет в своей финансово-хозяйственной деятельности.

Данный счет предназначен для сбора информации об объеме права субъекта учета на принятие обязательств в пределах сумм сметных (плановых, прогнозных) назначений, утвержденных учреждению на соответствующий финансовый год.

Суммы сметных (плановых, прогнозных) назначений отражаются в ПФХД учреждения. Согласованный с учредителем, утвержденный и опубликованный ПФХД является основанием для принятия обязательств перед физическими и юридическими лицами, публично-правовыми образованиями, объектами международного права. Информация о праве на принятие обязательств отражается на счете 0 506 00 000 «Право на принятие обязательств».

Аналитический учет по счету ведется в разрезе видов (кодов при их наличии) расходов (выплат) в структуре, предусмотренной ПФХД учреждения, утвержденным на соответствующий финансовый год.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий финансовый год, первый год, следующий за текущим (очередным) финансовым годом, второй год, следующий за текущим (первым годом, следующем за очередным), второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода);

– статьям (подстатьям) КОСГУ в зависимости от их экономического содержания (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) либо кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ в случае установления учреждением в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Кредитовый показатель по счету 0 506 00 000 «Право на принятие обязательств» отражает объем обязательств учреждения в денежном выражении, принятие

которых обеспечено плановыми назначениями по доходам (поступлениям), утвержденными (с учетом их изменений) на соответствующий финансовый год.

При правильном ведении бюджетного учета по данному счету не должно быть дебетового показателя.

Показатели (остатки) утвержденного права на принятие обязательств текущего финансового года, сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат *перерегистрации* в году, следующем за отчетным финансовым годом. Переносу и перерегистрации также подлежат показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Аналитический учет по счету оформляется *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833).

Учет операций по счету 0 506 00 000 «Право на принятие обязательств» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету права на принятие обязательств представлена в *табл. 8.14*.

Таблица 8.14

Типовая корреспонденция счетов по учету права на принятие обязательств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы расходов (выплат) учреждения, утвержденных ПФХД на соответствующий финансовый год	0 504 00 000	0 506 00 000
2	Изменены показатели сметных назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году (увеличение показателей)	0 504 00 000	0 506 00 000
3	Изменены показатели сметных назначений по расходам (выплатам) учреждения, утвержденных в текущем финансовом году (уменьшение показателей)	0 506 00 000	0 504 00 000
4	Приняты обязательства на соответствующий финансовый год	0 506 00 000	0 502 01 000
5	Приняты суммы обязательств в размере начальной (максимальной) цены контракта при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей)	0 506 00 000	0 502 07 000
6	Отражены суммы принимаемых учреждением обязательств в сумме сформированных резервов предстоящих расходов	0 506 90 000	0 502 99 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
7	Уменьшены принимаемые учреждением обязательства по сформированному резерву (способом «Красное сторно»)	*0 506 90 000*	*0 502 99 000*
8	Отражены суммы увеличения обязательств учреждения, принятых в текущем финансовом году	0 506 90 000	0 502 01 000

Приведем примеры отражения права на принятие обязательств в бюджетном учете.

Пример 8.6

Бюджетное учреждение здравоохранения «Пластическая хирургия и стоматология» заключило соглашение с учредителем о выделении целевой субсидии на установку пожарной сигнализации на сумму 2 050 000 ₽. Расходы на эту цель включены в ПФХД учреждения на текущий финансовый год (2024 г.), утвержденный 19 января 2024 г.

20 февраля бюджетное учреждение заключило контракт на установку пожарной сигнализации с ООО «Сигнализация+».

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Пластическая хирургия и стоматология» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.15*).

Таблица 8.15

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Пластическая хирургия и стоматология» за 19 января – 20 февраля 2024 г. (в части операций по отражению права на принятие обязательств и принятию обязательств по контракту на установку пожарной сигнализации)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
19 января 2024 г.				
1	Отражено право на принятие бюджетным учреждением здравоохранения обязательств на установку пожарной сигнализации	5 504 10 225	5 506 10 225	2 050 000
20 февраля 2024 г.				
2	Принято обязательство по контракту на установку пожарной сигнализации	5 506 10 225	5 502 11 225	2 050 000
		5 109 60 225	5 302 25 734	2 050 000

Пример 8.7

Бюджетное учреждение дошкольного образования «Детский сад „Солнышко”» 10 января 2024 г. объявило аукцион на приобретение продуктов питания за счет

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания. Начальная максимальная цена контракта определена в размере 1 000 000 ₽.

По результатам проведенных торгов 1 февраля 2024 г. заключен государственный контракт с поставщиком (ООО «Миранда») на сумму 875 000 ₽.

В учете бюджетного учреждения дошкольного образования «Детский сад „Солнышко”» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.16*).

Таблица 8.16

Журнал операций бюджетного учреждения дошкольного образования «Детский сад „Солнышко”» за 10 января – 1 февраля 2024 г. (в части операций по отражению права на принятие обязательств и принятию обязательств по контракту на поставку продуктов питания)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
1	Объявлен аукцион на поставку продуктов питания	4 506 10 342	4 502 17 342	1 000 000
1 февраля 2024 г.				
2	Уменьшены принимаемые учреждением обязательства после заключения государственного контракта (способом «Красное сторно»)	*4 506 10 342*	*4 502 17 342*	125 000

Пример 8.8

Автономное учреждение здравоохранения «Медика Профи» 1 сентября 2023 г. в рамках выполнения государственного задания получило высокотехнологичное медицинское оборудование. В технической документации на оборудование указана стоимость демонтажа и вывода оборудования из эксплуатации при списании, которые (по условиям государственного контракта) должен выполнить поставщик оборудования. Стоимость демонтажа и вывода оборудования из эксплуатации при списании составляет 15 000 ₽.

Автономным учреждением здравоохранения «Медика Профи» указанная сумма включена в стоимость поступившего основного средства – высокотехнологичного медицинского оборудования, а также сформирован резерв предстоящих расходов.

Учетной политикой учреждения принята детализация аналитических счетов по КОСГУ.

Следует учесть, что в рамках данного примера представлена корреспонденция счетов по санкционированию расходов. Проводки по начислению и получению доходов, формируемые на счетах разделов 1–4 Единого плана счетов, не приведены.

В учете автономного учреждения здравоохранения «Медика Профи» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.17*).

Таблица 8.17

Журнал операций автономного учреждения здравоохранения «Медика Профи» за 1 сентября 2023 г. (в части принятия отложенного обязательства)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 сентября 2023 г.				
1	Принято отложенное обязательство при формировании первоначальной стоимости основного средства	4 504 90 310	4 506 90 310	15 000
2	Сформирован резерв предстоящих расходов на сумму демонтажа и вывода оборудования из эксплуатации при списании	4 506 90 310	4 502 99 310	15 000

§ 8.7. Учет утвержденного объема финансового обеспечения

Учет утвержденного объема финансового обеспечения ведется на счете *0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения»*.

Данный счет необходим для принятия эффективных управленческих решений руководителям государственных (муниципальных) учреждений, которым нужно располагать информацией о денежных суммах (доходах), которые должны поступить в течение текущего, очередного или последующих периодов.

Данный счет используется бюджетными и автономными учреждениями для учета:

– сумм сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям) на соответствующие финансовые годы, утвержденных ПФХД учреждения;

– изменений сумм доходов (поступлений), внесенных в течение текущего финансового года в ПФХД учреждений.

Данный счет также используется ГАДБ, ГАИФДБ для обобщения информации о суммах денежных средств, предусмотренных в пределах прогнозируемых показателей по доходам (поступлениям) бюджета.

Аналитический учет по счету 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» ведется в разрезе видов (кодов при их наличии) доходов

(поступлений) в структуре, предусмотренной утвержденным на соответствующие финансовые годы:

– ПФХД учреждения (для бюджетных и автономных учреждений);

– законом (решением) о бюджете (для ГАДБ и ГАИФДБ).

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий финансовый год, первый год, следующий за текущим (очередным) финансовым годом, второй год, следующий за текущим (первым годом, следующем за очередным), второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода);

– статьям (подстатьям) КОСГУ в зависимости от их экономического содержания (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) либо кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ в случае установления учреждением в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Дебетовый показатель по счетам аналитического учета счета 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» в бюджетных и автономных учреждениях отражает сумму денежных средств, предусмотренных в пределах сметных (плановых) назначений по доходам (поступлениям), утвержденных ПФХД учреждения, к поступлению в соответствующем финансовом году. При правильном ведении бюджетного учета по данному счету не должно быть кредитового показателя.

Показатели (остатки) утвержденного объема финансового обеспечения текущего финансового года, сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат *перерегистрации* в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Переносу и перерегистрации также подлежат показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Аналитический учет по счету оформляется *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833).

Учет операций по счету 0 507 00 000 «Утвержденный объем финансового обеспечения» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету утвержденного объема финансового обеспечения представлена в *табл. 8.18*.

Таблица 8.18

Типовая корреспонденция счетов по учету утвержденного объема финансового обеспечения

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражены суммы доходов (поступлений) учреждения, утвержденных ПФХД учреждения на соответствующий финансовый год, а также поступлений в пределах прогнозируемых показателей по доходам (поступлениям) бюджета	0 507 00 000	0 504 00 000
2	Отражены суммы уменьшения доходов (поступлений) учреждения, утвержденных ПФХД учреждения на соответствующий финансовый год, а также поступлений прогнозируемых показателей по доходам (поступлениям) бюджета	0 504 00 000	0 507 00 000
3	Отражена сумма исполнения в текущем финансовом году по доходам (поступлениям) учреждения	0 508 00 000	0 507 00 000
4	Отражена сумма возвратов полученных ранее доходов (поступлений), произведенных в текущем году (способом «Красное сторно»)	*0 508 00 000*	*0 507 00 000*

Приведем примеры отражения утвержденного объема финансового обеспечения в бюджетном учете.

Пример 8.9

Бюджетное учреждение здравоохранения «Медицинские технологии» 28 января 2023 г. утвердило ПФХД на 2023 г. и плановый период 2024–2025 гг., в том числе отразило источники финансового обеспечения по доходам. В план включены следующие виды поступлений (в разбивке по годам):

1) субсидии на выполнение государственного задания из средств федерального бюджета: на 2023 г. – 150 000 000 ₽; на 2024 г. – 160 000 000 ₽; на 2025 г. – 170 000 000 ₽;

2) субсидии на выполнение государственного задания за счет средств ОМС: на 2023 г. – 10 000 000 ₽; на 2024 г. – 11 000 000 ₽; на 2025 г. – 12 000 000 ₽.

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Медицинские технологии» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.19*).

Таблица 8.19

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Медицинские технологии» за 28 января 2023 г. (в части операций по отражению утвержденного объема финансового обеспечения)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
28 января 2023 г.				
1	Отражены суммы субсидии на выполнение государственного задания из средств федерального бюджета, утвержденные ПФХД учреждения на соответствующий финансовый год			
	– на текущий финансовый год	4 507 10 131	4 504 10 131	150 000 000
	– на первый год, следующий за текущим	4 507 20 131	4 504 20 131	160 000 000
	– на второй год, следующий за текущим	4 507 20 131	4 504 30 131	170 000 000
2	Отражены суммы субсидии на выполнение государственного задания за счет средств ОМС, утвержденные ПФХД учреждения на соответствующий финансовый год			
	– на текущий финансовый год	7 507 10 132	7 504 10 132	10 000 000
	– на первый год, следующий за текущим	7 507 20 132	7 504 20 132	11 000 000
	– на второй год, следующий за текущим	7 507 30 132	7 504 30 132	12 000 000

Пример 8.10

Бюджетное учреждение здравоохранения «Наукоемкая медицина» 10 января 2024 г. заключило договор с ООО «Лесной берег» на оказание платных медицинских услуг сотрудникам ООО «Лесной берег» сроком на один год на сумму 700 000 ₽. В рамках исполнения договора в установленный срок – 20 января 2024 г. – сумма в размере 700 000 ₽ поступила на лицевой счет бюджетного учреждения здравоохранения «Наукоемкая медицина». Следует учесть, что данный вид доходов запланирован в ПФХД бюджетного учреждения на 2024 г.

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Наукоемкая медицина» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.20*).

Таблица 8.20

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Наукоемкая медицина» за 10–20 января 2024 г. (в части расчетов с ООО «Лесной берег»)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
1	Отражены плановые доходы от оказания медицинских услуг	2 507 10 131	2 504 10 131	700 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
2	Начислены доходы за оказание платных медицинских услуг	2 205 31 564	2 401 10 131	700 000
20 января 2024 г.				
3	Отражены суммы поступивших в учреждение доходов, утвержденные ПФХД на соответствующий год	2 508 10 131	2 507 10 131	500 000
		2 201 11 510	2 205 31 664	500 000

Пример 8.11

Органом местного самоуправления с полномочиями ГАДБ спрогнозировано поступление штрафов за нарушение лесного законодательства на 2023 г. в сумме 3 000 000 ₽. 10 января 2023 г. планируемые доходы отражены в бюджетном учете.

По состоянию на 1 июля 2023 г. в доход бюджета поступила сумма 1 050 000 ₽. Одновременно ГАДБ пересмотрел свой прогноз и уменьшил его на 500 000 ₽.

В учете органа местного самоуправления, обладающего полномочиями ГАДБ, данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.21*).

Таблица 8.21

Журнал операций органа местного самоуправления, обладающего полномочиями ГАДБ, за 10 января – 1 июля 2023 г. (в части отражения поступлений от штрафов за нарушение лесного законодательства

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2023 г.				
1	Отражены прогнозные суммы штрафов за нарушение лесного законодательства	1 507 10 145	1 504 10 145	3 000 000
1 июля 2023 г.				
2	Отражены суммы оплаченных штрафов за нарушение лесного законодательства	1 508 10 145	1 507 10 145	1 050 000
3	Отражено уменьшение прогнозируемых штрафов за нарушение лесного законодательства	1 504 10 145	1 507 10 145	500 000

§ 8.8. Учет полученного финансового обеспечения

Учет полученного финансового обеспечения ведется на счете *0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения»*.

Учет полученного финансового обеспечения ведут бюджетные и автономные учреждения. Казенные учреждения не используют данный счет в своей финансово-хозяйственной деятельности.

Данный счет предназначен для учета учреждениями:

– сумм полученного в текущем финансовом году финансового обеспечения (доходов (поступлений);

– сумм возврата ранее поступившего финансового обеспечения (доходов (поступлений).

Аналитический учет по счету 0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения» ведется в разрезе видов (кодов при их наличии) доходов (поступлений) в структуре, предусмотренной сметой (ПФХД) учреждения, утвержденной на соответствующий финансовый год.

Аналитические счета по данному счету формируются:

– по аналитическим группам синтетического счета объекта учета (22-й разряд номера счета рабочего плана счетов), к которым относится период, в который совершались операции по счету (текущий финансовый год, первый год, следующий за текущим (очередным) финансовым годом, второй год, следующий за текущим (первым годом, следующем за очередным), второй год, следующий за очередным, иные очередные годы (за пределами планового периода);

– статьям (подстатьям) КОСГУ в зависимости от их экономического содержания (24–26-й разряды номера счета рабочего плана счетов) либо кодам подстатей КОСГУ и (или) кодам дополнительной детализации статей КОСГУ в случае установления учреждением в рамках учетной политики дополнительной детализации КОСГУ.

Данные группы и виды указаны в приказах Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, от 16.12.2010 № 174н, от 23.12.2010 № 183н. КОСГУ, используемые для аналитического учета по данному счету, содержатся в приказе Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Дебетовый показатель по счетам аналитического учета счета 0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения» отражает сумму полученных в текущем финансовом году финансовых обеспечений (доходов (поступлений) с учетом произведенных в текущем финансовом году возвратов ранее поступивших финансовых обеспечений (доходов (поступлений) бюджетного учреждения. При правильном ведении бюджетного учета по данному счету не должно быть кредитового показателя.

Показатели (остатки) утвержденного объема финансового обеспечения текущего финансового года, сформированные по результатам отчетного финансового года, на следующий год не переносятся. Они подлежат *перерегистрации* в году, следующем за отчетным финансовым годом.

Переносу и перерегистрации также подлежат показатели (остатки, обороты), сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом. Перенос и перерегистрация показателей по данному счету осуществляются в первый рабочий день текущего года.

Аналитический учет по счету оформляется *бухгалтерской справкой* (ф. 0504833).

Учет операций по счету 0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения» ведется в *журнале по прочим операциям*.

Типовая корреспонденция счетов по учету полученного финансового обеспечения представлена в *табл. 8.22*.

Таблица 8.22

Типовая корреспонденция счетов по учету полученного финансового обеспечения

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1	Отражена сумма доходов (поступлений), поступивших учреждению	0 508 00 000	0 507 00 000
2	Отражена сумма произведенных учреждением возвратов ранее полученных доходов (поступлений) (способом «Красное сторно»)	*0 508 00 000*	*0 507 00 000*

Приведем примеры отражения полученного финансового обеспечения в бюджетном учете.

Пример 8.12

1 декабря 2023 г. автономное учреждение «Юношеская спортивная школа г. Москвы № 5» заключило с учредителем соглашение о предоставлении субсидии на иные цели (приобретение спортивного инвентаря) на сумму 500 000 ₽. Субсидия перечислена 1 марта 2024 г. Учетной политикой автономного учреждения принята детализация аналитических счетов бюджетного учета по КОСГУ.

В учете автономного учреждения «Юношеская спортивная школа г. Москвы № 5» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.23*).

Таблица 8.23

Журнал операций автономного учреждения «Юношеская спортивная школа г. Москвы № 5» за 1 декабря 2023 г. – 1 марта 2024 г. (в части отражения полученного финансового обеспечения в виде субсидии на иные цели)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 декабря 2023 г.				
1	Заключен договор на предоставление субсидии на иные цели	5 507 20 152	5 504 20 152	500 000
2	Начислены субсидии на иные цели	5 205 52 551	5 401 10 152	500 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2024 г.				
3	Перерегистрированы показатели по санкционированию доходов очередного года на счета текущего года	5 507 10 152	5 504 10 152	500 000
1 марта 2024 г.				
4	Поступила субсидия на иные цели в рамках исполнения ПФХД по доходам	5 508 10 152	5 507 10 152	500 000
		5 201 11 510	5 205 52 661	500 000

Пример 8.13

Бюджетное учреждение здравоохранения «Поликлиника № 2» 10 января 2023 г. заключило договор с ООО «Ренессанс» на проведение в течение 2023 г. предварительного и периодического медицинского осмотра сотрудников. Сумма договора составила 300 000 ₽. 20 декабря 2023 г., после подписания акта об оказании услуг, сумма, указанная в договоре, перечислена бюджетному учреждению здравоохранения «Поликлиника № 2». В рамках примера представлена корреспонденция счетов по санкционированию расходов. Проводки по начислению доходов и их получению, формируемые на счетах разделов 1–4 Единого плана счетов, не приведены.

В учете бюджетного учреждения здравоохранения «Поликлиника № 2» данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 8.24*).

Таблица 8.24

Журнал операций бюджетного учреждения здравоохранения «Поликлиника № 2» за 10 января – 20 декабря 2023 г. (в части отражения полученного финансового обеспечения от приносящей доход деятельности)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
10 января 2023 г.				
1	Заключен договор на предоставление субсидии на иные цели	2 507 20 131	2 504 20 131	300 000
20 декабря 2023 г.				
2	Поступили доходы от оказания платных медицинских услуг	2 508 10 131	2 507 10 131	300 000

Вопросы для самоконтроля

1. Отражение и документальное оформление операций по учету ЛБО в бюджетном учете.

2. Определение понятий «обязательства участника бюджетного процесса» и «обязательства учреждения».

3. Определение понятий «принимаемые обязательства», «денежные обязательства», «авансовые денежные обязательства», «отложенные обязательства».

4. Отражение и документальное оформление операций по учету обязательств в бюджетном учете.

5. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете операций по учету бюджетных ассигнований.

6. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете операций по учету сметных (плановых, прогнозных) назначений.

7. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете операций по учету права на принятие обязательств.

8. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете операций по учету утвержденного объема финансового обеспечения.

9. Отражение и документальное оформление в бюджетном учете операций по учету полученного финансового обеспечения.

ГЛАВА 9. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ КАЗЕННЫХ, БЮДЖЕТНЫХ И АВТОНОМНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

§ 9.1. Общие положения по составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений

Все организации, являющиеся юридическими лицами, независимо от организационно-правовой формы обязаны на основе данных синтетического и аналитического учета составлять **бухгалтерскую (финансовую) отчетность** (далее в тексте главы – бухгалтерская (финансовая) отчетность, бюджетная отчетность, бухгалтерская отчетность). Это относится и к государственным (муниципальным) учреждениям.

> **Бухгалтерская (финансовая) отчетность** – совокупность сведений, отражающих результаты хозяйственной деятельности учреждений госсектора за определенный период времени, сгруппированных в установленном порядке и последовательности.

Цели бухгалтерской (финансовой) отчетности заключаются в представлении информации, необходимой при принятии экономических решений пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности:

а) об источниках, распределении и использовании финансовых ресурсов;

б) о способах финансирования деятельности субъекта отчетности и удовлетворении его потребностей в финансовых ресурсах;

в) способности субъекта отчетности финансово обеспечивать свою деятельность и выполнять государственные (муниципальные) полномочия (функции), осуществлять деятельность по выполнению работ, оказанию услуг;

г) финансовом положении субъекта отчетности и его изменениях;

д) другой информации, необходимой для оценки результатов деятельности субъекта отчетности, в том числе в отношении:

– издержек на ведение субъектом отчетности своей деятельности;
– эффективности такой деятельности;
– достигнутых результатов;
– соблюдения ограничений, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Перечислим субъектов бухгалтерской (финансовой) отчетности госсектора.

Субъекты бухгалтерской (финансовой) отчетности госсектора

ГАДБ

Администраторы доходов бюджетов

ГРБС

Распорядители бюджетных средств

ГАИФДБ

Администраторы источников финансирования дефицита бюджета

Получатели бюджетных средств (в том числе казенные учреждения)

Органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления государственными (территориальными) внебюджетными фондами Российской Федерации

Бюджетные учреждения

Автономные учреждения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность содержит представленную ниже информацию.

Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Об активах

Об обязательствах

О доходах

О расходах

О движении денежных средств

Дополнительная нефинансовая информация, предоставляемая в качестве отдельных отчетов

Информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать представленным характеристикам.

Характеристики информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Уместность (релевантность)

Существенность

Достоверное представление

Сопоставимость

Возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация)

Своевременность

Понятность

Подробнее рассмотрим данные характеристики:

1. Информация является *уместной (релевантной)*, если она обладает прогностической и (или) подтверждающей ценностью и может повлиять на решения, принимаемые ее пользователями. При этом информация обладает *прогностической ценностью*, если может использоваться для финансовой оценки будущих событий; информация обладает *подтверждающей ценностью*, если она может быть использована для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов.

2. Информация является *существенной*, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей.

3. *Достоверность* информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

Полной считается информация, которая включает данные и (или) пояснения, имеющиеся на момент формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности и необходимые для принятия пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности финансовых решений.

Нейтральной считается информация, отбор которой для представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется объективно.

Отсутствие ошибок означает следующее: формирование данных бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлены в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях государственного сектора, а также учетной политикой,

сформированной субъектом учета с уделением внимания действующей нормативно-правовой базе.

Условие достоверности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусматривает возможность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности данных:

– в условных (прогнозных) значениях (показателях);
– вероятностных значениях (показателях);
– относительных значениях (показателях).

В целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

4. Информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности является *сопоставимой*, если позволяет идентифицировать сходства и различия между такой информацией и информацией в других отчетах, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сопоставимость обеспечивается при сравнении бухгалтерской (финансовой) отчетности одного и того же субъекта отчетности за различные периоды времени, а также бухгалтерской (финансовой) отчетности разных субъектов отчетности за соответствующий отчетный период.

Сопоставимость бухгалтерской (финансовой) отчетности одного и того же субъекта отчетности за разные периоды времени достигается путем последовательного применения способов формирования, оценки и представления информации в отношении одних и тех же показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности от одного финансового периода к другому финансовому периоду.

5. *Возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (верификация информации)* предусматривает ее непосредственное и косвенное подтверждение. *Непосредственное* подтверждение информации осуществляется путем прямого подсчета, например при проведении инвентаризации. Для *косвенного* подтверждения информации используются формулы, модели и иные аналогичные способы.

Когда подтвердить или опровергнуть достоверность пояснительной и прогнозной информации не представляется возможным, субъект отчетности должен раскрывать в отчетности методы формирования такой информации и другие факторы и обстоятельства, повлиявшие на формирование информации.

6. *Своевременность* информации означает, что информация должна быть доступна пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности в период, когда она может повлиять на принимаемые ими решения.

7. Информация считается *понятной* при условии, если состав (содержание) и форма ее представления позволяют пользователям бухгалтерской (финансовой)

отчетности, обладающим необходимыми знаниями о деятельности субъекта отчетности, условиях, в которых он осуществляет свою деятельность, понять ее смысл. На понятность информации влияют способы ее классификации, а также описания и представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на основании ряда *принципов (допущений).*

Принципы (допущения) бухгалтерской (финансовой) отчетности

Допущение имущественной обособленности

Допущение непрерывности деятельности

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни

Рассмотрим приведенные выше принципы (допущения):

1. *Допущение имущественной обособленности* означает, что активы и обязательства субъектов учета (субъектов отчетности) существуют обособленно от активов и обязательств собственников имущества (учредителей) этих субъектов, а также от активов и обязательств иных собственников имущества (организаций).

При оценке соблюдения допущения имущественной обособленности субъектом учета (отчетности) принимаются во внимание следующие обстоятельства:

а) государственные (муниципальные) учреждения распоряжаются активами, закрепленными за ними собственниками (учредителями) и приобретенными в ходе финансово-хозяйственной жизни, в порядке, установленном ГК РФ;

б) государственные (муниципальные) учреждения отвечают по своим обязательствам в порядке, установленном ГК РФ. Собственники имущества казенных учреждений несут субсидиарную ответственность по обязательствам казенных учреждений в порядке, установленном ГК РФ и БК РФ. Собственники имущества государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений не отвечают по обязательствам указанных учреждений. Государственные (муниципальные) учреждения не отвечают по обязательствам собственников имущества (учредителей) этих учреждений.

2. *Допущение непрерывности деятельности* означает, что субъект учета (субъект отчетности) будет продолжать свою деятельность, выполнять свои полномочия (функции) и обязательства *не менее четырех лет* начиная с года, за который была сформирована последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность (далее в тексте главы – обозримое будущее), и у его собственника (учредителя) отсутствуют намерения и (или) необходимость ликвидировать субъект учета (субъект отчетности) или прекратить его деятельность в обозримом будущем.

Изменение подведомственности субъекта отчетности, изменение учредителя и (или) типа государственного (муниципального) учреждения не являются фактами, свидетельствующими о несоблюдении допущения непрерывности деятельности субъекта отчетности.

При оценке соблюдения допущения непрерывности деятельности государственных (муниципальных) учреждений следует принимать во внимание планы и намерения собственников имущества (учредителей) в отношении продолжения или прекращения деятельности государственных (муниципальных) учреждений в обозримом будущем. Изменения подведомственности, учредителя или типа государственного (муниципального) учреждения не являются свидетельством несоблюдения допущения непрерывности деятельности.

3. *Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни* для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности означает, что объекты бухгалтерского учета отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств в связи с этими фактами (операциями, событиями).

§ 9.2. Виды и формы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъектов бюджетного учета подразделяется на виды в зависимости:

– от периодичности представления;

– степени обобщения информации и порядка формирования отчетности;

– степени **раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**;

– состава отчетности.

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности – отражение информации (в стоимостном, натуральном (числовом) выражении и (или) в виде словесных описаний) в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

По периодичности представления бухгалтерскую (финансовую) отчетность подразделяют:

– на годовую;

– квартальную;

– месячную.

Бухгалтерская отчетность составляется учреждениями на следующие даты:

– 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.

По степени обобщения информации и порядка формирования отчетности различают:

– индивидуальную отчетность;

– консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется с представлением за отчетный период данных:

– о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, государственного (муниципального) учреждения на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных (автономных) учреждений;

– финансовом результате деятельности, результатах исполнения бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетной сметы), ПФХД государственного (муниципального) бюджетного (автономного) учреждения, результатах управления остатками на едином казначейском счете;

– движении денежных средств;

– об иной информации, необходимой пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность предназначена для представления ее в соответствии с законодательством Российской Федерации в органы государственного (муниципального) финансового контроля, налоговые органы, финансовые органы, государственные (муниципальные) органы для целей управления учреждением и иных аналогичных целей.

Индивидуальная бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит публикации в части раскрываемых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и пояснений к ним, публикация которых является обязательной в соответствии с законодательством Российской Федерации. К индивидуальной отчетности относят, например, отчетность получателей бюджетных средств.

Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется посредством обобщения и представления информации о финансовом положении

и финансовом результате деятельности группы субъектов отчетности, определенной исходя из подведомственности (подконтрольности) субъектов отчетности, принадлежности субъектов отчетности к одному публично-правовому образованию, к группе публично-правовых образований.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность субъекта отчетности, входящего в периметр консолидации, должна быть подготовлена за тот же отчетный год и на ту же отчетную дату, которые определены для консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность должна раскрывать информацию таким образом, как если бы она была подготовлена одним субъектом отчетности.

Показатели консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности формируются путем суммирования одноименных показателей и исключения подлежащих консолидации взаимосвязанных показателей (при наличии таковых) бухгалтерской (финансовой) отчетности группы субъектов отчетности, т. е. при формировании консолидированной отчетности исключаются обороты по операциям внутри периметра консолидации по ограниченному набору показателей.

При составлении консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления Российской Федерации исключению также подлежат взаимосвязанные показатели по следующим видам операций:

– поступление (перечисление) налогов, сборов, пошлин и иных обязательных платежей;

– поступление (перечисление) взносов по обязательному социальному страхованию.

К консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности относят, например, отчетность ГРБС.

По степени раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности такая отчетность подразделяется:

– на бухгалтерскую (финансовую) отчетность общего назначения;

– бухгалтерскую (финансовую) отчетность специального назначения.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения формируется субъектом отчетности в целях представления пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые не обладают в соответствии с законодательством Российской Федерации правом требовать предоставления отчетности, информации о деятельности субъектов отчетности.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения раскрывается информация:

– о финансовом положении субъекта отчетности (находящихся в его распоряжении активах и принятых им обязательствах);

– финансовых результатах деятельности (доходах и расходах);

– движении денежных средств за отчетный период;

– об использовании за отчетный период денежных средств, государственного (муниципального) имущества при достижении им поставленных целей деятельности по оказанию услуг (выполнению функций (полномочий), для осуществления которых субъект отчетности создан.

Перечислим пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения.

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения

Получатели государственных услуг

Кредиторы

Исполнители государственных (муниципальных) контрактов

Инвесторы

Заемщики

Участники международных договоров, заключенных Российской Федерацией

Сотрудники учреждений, иные граждане Российской Федерации и организации, заинтересованные в изучении (использовании) показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения

Бухгалтерская (финансовая) отчетность специального назначения формируется субъектом отчетности для пользователей, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации обладают правом требовать представления с учетом своих потребностей в информации о деятельности субъектов отчетности, отличной от представляемой (раскрываемой) в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения.

Перечислим пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения.

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения

Президент Российской Федерации

Правительство Российской Федерации

Высшие должностные лица субъектов Российской Федерации

Главы муниципальных образований

Законодательные (представительные) органы государственной власти

Представительные органы муниципальных образований

Финансовые органы

Исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований)

Органы государственного (муниципального) финансового контроля Российской Федерации

Налоговые органы

Руководители субъекта отчетности

Органы государственной статистики

Иные пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности, заинтересованные в изучении (использовании) показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения

Финансовый орган, учредитель, ГРБС вправе установить для представления в составе квартальной, годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности дополнительные формы и порядок их составления и представления, а также дополнительную периодичность представления бухгалтерской отчетности.

В связи с этим в зависимости от *состава отчетности* выделяют:

– отчетность с дополнительными специализированными формами отчетности;

– отчетность без дополнительных специализированных форм.

§ 9.3. Требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности

К бухгалтерской (финансовой) отчетности предъявляется ряд требований по ее составлению, утверждению и представлению:

1. Организации госсектора (в том числе государственные (муниципальные) учреждения) составляют отчеты по *типовым формам* и инструкциям по их заполнению, утвержденным Минфином России.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает в себя таблицы, которые составляются на основе учетных данных.

2. Бухгалтерская отчетность составляется *на основе*:

– данных главной книги и других регистров бухгалтерского учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

– плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности;

– показателей последней бухгалтерской (финансовой) отчетности, представленной субъекту консолидированной отчетности.

3. Данные годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности подтверждаются результатами *инвентаризации* активов и обязательств.

4. Показатели активов и обязательств, доходов и расходов отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности *обособленно (развернуто)*, за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, отражение таких показателей предусмотрено обобщенно – показатель активов за вычетом обязательств, доходов за вычетом расходов.

5. Информация в денежном выражении о состоянии финансовых активов, нефинансовых активов и обязательств учреждений и о финансовом результате операций, изменяющих указанные активы и обязательства, раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности *обобщенными показателями* бухгалтерского баланса и отчета о финансовом результате.

6. Если все показатели, предусмотренные формой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется. Информация об этом факте подлежит отражению в *пояснительной записке* к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период.

7. Если показатель бюджетного учета имеет *отрицательное значение*, то в отчетности этот показатель отражается в отрицательном значении – со знаком «минус».

8. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется и представляется ее пользователям *на русском языке* с отражением показателей в валюте Российской Федерации.

В случае необходимости представления информации о результатах деятельности субъекта отчетности с использованием других языков и валют субъект отчетности вправе дополнительно к отчетности, сформированной в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность с использованием других языков и отражением показателей в иных валютах.

9. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется *нарастающим итогом* с начала года.

10. *Отчетным периодом* в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является отчетный год (календарный год) – *с 1 января по 31 декабря включительно*, за исключением случаев создания, реорганизации путем разделения, ликвидации (упразднения) субъекта отчетности в течение отчетного периода.

Первым отчетным периодом в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта отчетности, созданного в течение отчетного периода, является период *с даты государственной регистрации субъекта отчетности по 31 декабря года его создания включительно*. Последним отчетным годом для реорганизуемого субъекта отчетности, за исключением случаев реорганизации в форме присоединения, является период с 1 января года, в котором произведена государственная регистрация последнего из возникших юридических лиц, до даты такой государственной регистрации.

При реорганизации субъекта отчетности в форме присоединения последним отчетным годом для субъекта отчетности, который присоединяется к другому субъекту отчетности, является период с 1 января года, в котором внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц о прекращении деятельности присоединенного юридического лица, до даты ее внесения. При ликвидации казенного учреждения (упразднении государственного органа, органа местного самоуправления) последним отчетным годом является период с 1 января года, в котором в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о ликвидации юридического лица, до даты внесения такой записи.

Отчетной датой для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности является 1 января года, следующего за отчетным.

11. Месячная, квартальная отчетность, а также отчетность, сформированная за последний отчетный год, является *промежуточной* и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

12. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется *в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой*.

13. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна включать показатели деятельности *всех подразделений* экономического субъекта, включая его филиалы и представительства, независимо от их местонахождения.

14. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписывается *руководителем и главным бухгалтером учреждения*. Формы бухгалтерской отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также подписываются (при наличии в структуре учреждения) руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической

(управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бухгалтерской отчетности.

В автономном учреждении годовую отчетность дополнительно утверждает наблюдательный совет.

15. Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется в виде *электронного документа*, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, и (или) на бумажном носителе в случае:

– отсутствия возможности формирования и хранения отчетности в виде электронных документов;

– если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

Если установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе, бухгалтерская (финансовая) отчетность формируется на бумажном носителе и представляется главным бухгалтером субъекта отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом с одновременным представлением электронной копии бюджетной отчетности на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи.

В случае формирования и представления бухгалтерской отчетности учреждением на бумажном носителе на сопроводительном письме, а также в левом верхнем углу титульного листа баланса учреждения ответственный исполнитель учредителя (финансового органа), пользователя бюджетной отчетности проставляет отметку о поступлении бухгалтерской отчетности учреждения, содержащую:

– дату поступления;

– должность, подпись (с расшифровкой) ответственного исполнителя учредителя (финансового органа), пользователя бюджетной отчетности.

16. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется *путем*:

– передачи по телекоммуникационным каналам связи (если отчетность представляется в виде электронного документа);

– представления электронной копии на электронных носителях (если отчетность представляется на бумажных носителях).

17. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется:

– получателем бюджетных средств – вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств;

– распорядителем бюджетных средств – ГРБС;

– администратором доходов бюджета – вышестоящему ГАДБ;

– администратором источников финансирования дефицита бюджета – вышестоящему ГАИФДБ;

– бюджетными и автономными учреждениями – органу государственной власти (государственному органу), органу местного самоуправления, осуществляющим в отношении бюджетных и автономных учреждений функции и полномочия учредителя;

– распорядителем бюджетных средств (при отсутствии ГРБС), ГРБС, ГАДБ, ГАИФДБ, учредителем бюджетных и автономных учреждений – финансовому органу соответствующего бюджета;

– финансовым органом – финансовому органу, уполномоченному формировать отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета;

– финансовым органом субъекта Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации – в Федеральное казначейство.

Финансовые органы

Минфин России

Органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации)

Органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований)

В случае выполнения субъектом отчетности нескольких бюджетных полномочий при исполнении бюджета бюджетной системы Российской Федерации (получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицита бюджета) субъектом отчетности формируется единый комплект отчетности по совокупности выполняемых им полномочий. Также организации государственного сектора представляют годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговую инспекцию по местонахождению организации.

18. Бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется *в сроки*, установленные учредителем или вышестоящим главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, ГАДБ, ГАИФДБ, финансовым органом, Федеральным казначейством.

Если установленная дата представления бухгалтерской отчетности учреждения совпадает с праздничным (выходным) днем, бухгалтерская отчетность представляется учреждением не позднее первого рабочего дня, следующего за установленным днем представления.

19. Днем представления бухгалтерской отчетности считается дата ее отправки по телекоммуникационным каналам связи либо дата фактической передачи бухгалтерской отчетности на бумажном носителе по принадлежности.

20. Субъекты отчетности (получатели бюджетных средств, бюджетные и автономные учреждения) представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность в налоговую инспекцию по местонахождению *не позднее трех месяцев после окончания отчетного года*.

21. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность представляется в налоговый орган одним из следующих способов:

– в форме электронного документа по телекоммуникационным каналам связи;

– на бумажном носителе непосредственно в налоговый орган (через представителя организации);

– путем отправки по почте.

22. Государственные (муниципальные) учреждения представляют свою бухгалтерскую отчетность в части сведений, не содержащих государственную тайну, в подсистеме «Учет и отчетность» государственной интегрированной информационной системы управления государственными финансами «Электронный бюджет» в сроки, установленные приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н и приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

23. Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности в интернете и публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляются на регулярной основе, что позволяет обеспечить пользователей отчетности необходимой информацией.

24. Государственные (муниципальные) учреждения должны обеспечивать хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение сроков, установленных в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

При наличии технической возможности государственные (муниципальные) учреждения должны обеспечить хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности, сформированной в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, на электронных носителях.

§ 9.4. Состав и структура бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений

Основное назначение бюджетной (бухгалтерской) отчетности государственных (муниципальных) учреждений – контроль использования ими бюджетных ассигнований и субсидий, а также полноты получения и законности использования внебюджетных средств и бюджетных инвестиций.

Все государственные (муниципальные) учреждения при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности должны пользоваться ФСБУ:

– «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н);

– «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н);

– «События после отчетной даты» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н);

– «Отчет о движении денежных средств» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н);

– «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 28.02.2018 № 37н);

– «Влияние изменений курсов иностранных валют» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н);

– «Информация о связанных сторонах» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 277н);

– «Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 29.12.2018 № 305н);

– «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н);

– «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 29.09.2020 № 223н);

– «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 30.10.2020 № 255н);

– «Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов» (ФСБУ утвержден приказом Минфина России от 13.10.2021 № 152н).

В этих стандартах установлены правила и порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

Кроме этих документов состав и порядок составления, утверждения и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, а также органов власти, выступающих в качестве главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, главных администраторов (администраторов) доходов бюджета и главных администраторов (администраторов) источников финансирования дефицита бюджета, и финансовых органов определены в документах, представленных в *табл. 9.1*.

Таблица 9.1

Нормативные правовые документы (кроме федеральных стандартов), в которых определены состав и порядок составления, представления бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями госсектора

№ п/п	Нормативный правовой акт	Сфера применения
1	Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н	1. ГРБС, распорядитель, получатель бюджетных средств (в том числе казенные учреждения). 2. ГАИФДБ, администратор источников финансирования дефицита бюджета. 3. ГАДБ, администратор доходов бюджета. 4. Финансовый орган, орган казначейства, орган, осуществляющий кассовое обслуживание
2	Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н	Государственные (муниципальные) бюджетные и автономные учреждения

Рассмотрим состав бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений (субъектов отчетности) (*табл. 9.2*).

Таблица 9.2

Основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений

№ п/п	Казенные учреждения	Бюджетные и автономные учреждения
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) (далее в тексте главы – баланс)	Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее в тексте главы – баланс[1])

[1] *Примеч. автора*: используемое сокращение будет относиться к двум формам отчетности.

№ п/п	Казенные учреждения	Бюджетные и автономные учреждения
2	Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах	
3	Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)	Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)
4	Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)	Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф. 0503710)
5	Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127)	Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)
6	Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128)	Отчет об обязательствах учреждения (ф. 0503738)
7	Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)	Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)
8	Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)	Отчет о движении денежных средств учреждения (ф. 0503723)
9	Пояснительная записка (ф. 0503160)	Пояснительная записка к балансу учреждения (ф. 0503760)
10	–	Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения (ф. 0503295)

В налоговые органы представляются формы бухгалтерской отчетности (*табл. 9.3*).

Таблица 9.3

Основные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений, представляемые в налоговые органы по местонахождению

№ п/п	Казенные учреждения	Бюджетные и автономные учреждения
1	Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)	Баланс государственного (муниципального) учреждения
2		Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737)
3		Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721)
4		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) – форма включена в состав пояснительной записки к балансу учреждения
5		Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) – форма включена в состав пояснительной записки к балансу учреждения

В каждом отчете должна содержаться следующая информация:

а) наименование субъекта отчетности;

б) степень обобщения отчетности (индивидуальная или консолидированная);

в) отчетная дата и (или) отчетный период;

г) единица измерения показателей отчетности.

Рассмотрим основные формы отчетности государственных (муниципальных) учреждений:

I. *Баланс* – это одна из основных форм отчетности.

Показатели баланса характеризуют финансовое положение субъекта отчетности на отчетную дату. Баланс формируется учреждением по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Показатели баланса представляются на начало и конец отчетного года, отражаются в балансе в разрезе:

– видов финансового обеспечения (деятельности) учреждения;

– показателей на начало года, конец отчетного периода и итоговых показателей на начало и конец отчетного периода.

Показатели на начало года, в которых указываются данные о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на начало года (вступительный баланс), должны соответствовать данным о стоимости активов, обязательств, финансовом результате на конец предыдущего года.

Показатели на конец года – это данные на 1 января года, следующего за отчетным, с учетом проведенных 31 декабря при завершении финансового года заключительных оборотов по счетам бухгалтерского учета.

Активы и обязательства в балансе представляются с подразделением:

– на долгосрочные (внеоборотные);

– краткосрочные (оборотные).

Актив субъекта отчетности классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет хотя бы одному из следующих критериев:

а) актив предназначен для потребления, передачи (продажи) или обращения в денежные средства (иные активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты;

б) актив представляет собой финансовый актив, классифицируемый в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, как краткосрочный актив;

в) актив представляет собой денежные средства или эквиваленты денежных средств (краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и не подверженные значительным рискам изменения их стоимости, например депозиты до востребования) при условии отсутствия ограничений на их обмен или использование для погашения

обязательств в течение периода, не превышающего трех месяцев после отчетной даты.

Краткосрочные активы включают материальные запасы, дебиторскую задолженность и другие активы, которые могут быть потреблены, переданы (проданы) или обращены в денежные средства в течение 12 месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода не предполагается. Краткосрочные активы включают также текущую долю долгосрочных финансовых активов, т. е. часть долгосрочных финансовых активов субъекта, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие активы субъекта отчетности, включая материальные, нематериальные и финансовые активы, классифицируются как *долгосрочные*.

Обязательство субъекта отчетности классифицируется как краткосрочное, если оно удовлетворяет хотя бы одному из следующих критериев:

а) предполагается его погашение в течение 12 месяцев после отчетной даты (даже если первоначальный срок погашения превышал 12 месяцев);

б) обязательство представляет собой финансовое обязательство, классифицируемое в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, как краткосрочное обязательство;

в) у субъекта отчетности отсутствует безусловное право отсрочить погашение обязательства как минимум на 12 месяцев после отчетной даты.

Такие обязательства, как начисленная заработная плата и другие начисленные расходы, связанные с осуществлением деятельности субъекта отчетности, кредиторская задолженность по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации (за исключением инвестиционных налоговых кредитов, срок предоставления которых превышает 12 месяцев после отчетной даты), составляют часть *оборотного капитала*, используемого субъектом отчетности. Эти обязательства классифицируются как краткосрочные, даже если они подлежат погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

К краткосрочным обязательствам относится также текущая доля долгосрочных обязательств, т. е. часть долгосрочных обязательств субъекта, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Все прочие обязательства субъекта отчетности классифицируются как долгосрочные.

Показатели активов субъектов отчетности раскрываются в *нетто-оценке*, т. е. за вычетом:

- любой накопленной амортизации амортизируемых активов;
- убытков от обесценения;

– резервов под снижение стоимости материальных запасов;

– резервов по сомнительным долгам.

Баланс включает в себя следующие разделы:

Раздел 1. Нефинансовые активы (актив баланса).

Раздел 2. Финансовые активы (актив баланса).

Раздел 3. Обязательства (пассив баланса).

Раздел 4. Финансовый результат (пассив баланса).

II. В качестве приложения к балансу составляется *справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах*. Она формируется на основании показателей по учету имущества и обязательств, отраженных по забалансовым счетам, порядок учета на которых утверждается учетной политикой учреждения.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным. Показатели отражаются в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в разрезе деятельности учреждения и итогового показателя на начало года и конец отчетного периода.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах включает в себя показатели по следующим забалансовым счетам:

– счет 01 «Имущество, полученное в пользование»;

– счет 02 «Материальные ценности на хранении»;

– счет 03 «Бланки строгой отчетности»;

– счет 04 «Сомнительная задолженность» – в разрезе дебиторов, по заключенным учреждением крупным сделкам, сделкам с зависимостью, иной группировкой по видам дебиторской задолженности (по доходам (их видам), утвержденной учреждением в рамках формирования учетной политики с учетом требований учредителя по аналитике;

– счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»;

– счет 06 «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности»;

– счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;

– счет 08 «Путевки неоплаченные»;

– счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

– счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств» – в разрезе видов обеспечения (задаток, залог, банковская гарантия, поручительство, иное обеспечение);

– счет 11 «Государственные и муниципальные гарантии» – в разрезе государственных и муниципальных гарантий (данные по этому счету отражаются

учреждениями, составляющими бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н);

– счет 12 «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»;

– счет 13 «Экспериментальные устройства»;

– счет 15 «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете государственного (муниципального) учреждения»;

– счет 16 «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»;

– счет 17 «Поступления денежных средств» – в разрезе итоговых сумм по доходам, иным поступлениям – источникам финансирования дефицита средств, а также расходам, в том числе в части возвратов расходов прошлых лет, иным выплатам по расчетам между учреждением и созданным им обособленным подразделением либо между обособленными подразделениями;

– счет 18 «Выбытия денежных средств» – в разрезе итоговых сумм по доходам в части выбытий по возврату остатков субсидий (грантов) прошлых лет, расходам с учетом возвратов расходов текущего года и выплатам по источникам финансирования дефицита средств учреждения;

– счет 19 «Невыясненные поступления бюджета прошлых лет» (данные по этому счету отражаются учреждениями, составляющими бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н);

– счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» – в разрезе кредиторов, по заключенным учреждением крупным сделкам, сделкам, в совершении которых имеется заинтересованность;

– счет 21 «Основные средства в эксплуатации»;

– счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»;

– счет 23 «Периодические издания для пользования»;

– счет 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление»;

– счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

– счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

– счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

– счет 29 «Представление субсидии на приобретение жилья» (данные по этому счету отражаются учреждениями, составляющими бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н);

– счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»;

– счет 31 «Акции по номинальной стоимости»;

– счет 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»;

– счет 39 «Доходы от инвестиций на создание и (или) реконструкцию объекта концессии»;

– счет 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях»;

– счет 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями» (данные по этому счету отражаются учреждениями, составляющими бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основании приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н);

– счет 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»;

– счет 49 «Непризнанный результат объекта инвестирования».

III. *Справка по консолидируемым расчетам (учреждения)* формируется для определения взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению субъектами отчетности, формирующими консолидированные формы бухгалтерской (финансовой) отчетности. Перед составлением справки субъектами отчетности должна быть произведена сверка взаимосвязанных показателей по консолидируемым расчетам.

Бюджетными и автономными учреждениями справка по консолидируемым расчетам составляется раздельно по видам финансового обеспечения.

Справка составляется и представляется на следующие отчетные даты:

– ежемесячно – в части определения взаимосвязанных показателей по денежным 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 (составляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором дохода бюджета);

– на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года – в части определения взаимосвязанных показателей по денежным и неденежным расчетам в части некассовых операций по исполнению ПФХД учреждения (составляется и представляется бюджетными и автономными учреждениями);

– на 1 января года, следующего за отчетным, – по денежным и неденежным расчетам (составляется и представляется всеми субъектами отчетности, указанными выше);

– на иную отчетную дату, установленную органом, уполномоченным формировать консолидированные формы бюджетной отчетности (составляется и представляется всеми субъектами отчетности, указанными выше).

Справка составляется нарастающим итогом с начала финансового года на основании данных, отраженных на отчетную дату на соответствующих счетах:

– 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»;

– 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»;

– 0 401 10 000 «Финансовый результат текущего финансового года по доходам»;

– 0 401 20 000 «Финансовый результат текущего финансового года по расходам» и др.

Показатели справки на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, которые проводятся 31 декабря отчетного финансового года. После проведения заключительных операций никакие другие проводки делать нельзя.

IV. *Справка по заключению учреждением счетов бюджетного (бухгалтерского) учета отчетного финансового года* (справка к балансу) формируется учреждением в составе форм годовой отчетности и отражает обороты по счетам бюджетного (бухгалтерского) учета, подлежащим в установленном порядке закрытию по завершении отчетного финансового года, в разрезе:

– бюджетной деятельности (для казенных учреждений);

– деятельности со средствами, поступающими во временное распоряжение (для казенных учреждений);

– деятельности с целевыми средствами (для бюджетных и автономных учреждений);

– деятельности по государственному заданию (для бюджетных и автономных учреждений);

– приносящей доход деятельности (для бюджетных и автономных учреждений).

Учреждения формируют справку к балансу на основании данных по соответствующим счетам аналитического учета счетов:

– 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты»;

– 0 304 05 000 «Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом»;

– 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами»;

– 0 401 10 000 «Доходы текущего финансового года»;

– 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года».

Показатели формируются по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, в том числе:

– до проведения заключительных операций;

– в сумме заключительных операций по закрытию счетов, произведенных 31 декабря, по завершении отчетного финансового года.

V. *Отчет об исполнении бюджета* составляется по осуществляемой бюджетной деятельности, в том числе по дополнительным источникам бюджетного финансирования учреждений, находящихся за пределами Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета составляется на 1 января года, следующего за отчетным. Показатели отчета об исполнении бюджета отражаются до заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

Показатели отчета об исполнении бюджета отражаются в разрезе кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета включает показатели по разделам:

Раздел 1. Доходы учреждения.

Раздел 2. Расходы учреждения.

Раздел 3. Источники финансирования дефицита средств учреждения.

Отчет об исполнении ПФХД составляется по состоянию на 1 апреля, 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отчета об исполнении ПФХД отражаются в структуре плановых назначений, утвержденной ПФХД:

– по кодам (структурным составляющим кодов) бюджетной классификации, соответствующим виду поступлений (доходов, иных поступлений, в том числе от заимствований (источников финансирования дефицита средств учреждения);

– виду выбытий (расходов, иных выплат, в том числе по погашению заимствований).

Отчет об исполнении ПФХД составляется государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждением в разрезе следующих видов финансового обеспечения (деятельности):

а) собственные доходы учреждения;

б) субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

в) субсидия на иные цели;

г) субсидия на цели осуществления капитальных вложений;

д) средства на ОМС.

Показатели отчета об исполнении ПФХД отражаются в следующей структуре разделов:

Раздел 1. Доходы учреждения.

Раздел 2. Расходы учреждения.

Раздел 3. Источники финансирования дефицита средств учреждения.

Раздел 4. Возврат остатков субсидий и расходов прошлых лет.

VI. *Отчет о бюджетных обязательствах* (отчет об обязательствах учреждения) содержит данные:

– о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности, в том числе

о принятии и исполнении бюджетных обязательств в ходе реализации национальных проектов (программ), комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры (региональных проектов в составе национальных проектов) (для получателей бюджетных средств);

– об обязательствах, подлежащих исполнению в соответствующем финансовом году (для бюджетных и автономных учреждений).

Отчет составляется и представляется по состоянию на 1 июля, 1 октября, 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели в *отчете о бюджетных обязательствах* группируются по следующим разделам:

Раздел 1. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам.

Раздел 2. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета.

Раздел 3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Данные в отчете о бюджетных обязательствах по указанным выше направлениям отражаются с детализацией по кодам бюджетной классификации в разрезе:

– утвержденных (доведенных) бюджетных ассигнований и ЛБО;

– принимаемых, принятых и денежных обязательств;

– исполненных денежных обязательств;

– неисполненных принятых бюджетных обязательств и денежных обязательств.

Показатели в *отчете об обязательствах учреждения* группируются в разрезе следующих разделов:

Раздел 1. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам.

Раздел 2. Обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита учреждения.

Раздел 3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом.

Данные в отчете об обязательствах учреждения по указанным выше направлениям отражаются с детализацией по кодам бюджетной классификации в разрезе:

– утвержденных плановых назначений;

– принимаемых, принятых и денежных обязательств;

– исполненных денежных обязательств;

– неисполненных принятых обязательств и принятых денежных обязательств.

VII. *Отчет о финансовых результатах деятельности (учреждения)* составляется учреждением (обособленным подразделением) и содержит данные о финансовых результатах его деятельности (доходах и расходах) в разрезе аналитических кодов

доходов (поступлений), расходов (выбытий) в зависимости от их экономического содержания (по соответствующим КОСГУ).

Отчет составляется по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете в разрезе:

– бюджетной деятельности – для казенных учреждений;

– деятельности за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания – для бюджетных и автономных учреждений;

– деятельности с целевыми средствами (субсидии на иные цели и на цели осуществления капитальных вложений) – для бюджетных и автономных учреждений;

– приносящей доход деятельности – для бюджетных и автономных учреждений;

– со средствами во временном распоряжении – для всех типов государственных (муниципальных) учреждений;

– итогового показателя на начало года и конец отчетного периода для всех типов государственных (муниципальных) учреждений.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

VIII. *Отчет о движении денежных средств* содержит данные о движении денежных средств на счетах учреждений в рублях и иностранной валюте, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, а также в кассе учреждения, в том числе средств во временном распоряжении.

Отчет о движении денежных средств составляется и представляется по состоянию:

– на 1 июля;

– 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет о движении денежных средств составляется в разрезе КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженных в бухгалтерском учете.

Денежные потоки субъекта отчетности, предоставляемые в отчете о движении денежных средств, подразделяются исходя из их экономической сущности на денежные потоки:

– от текущих операций;

– инвестиционных операций;

– финансовых операций.

Организации госсектора используют следующую структуру представления показателей отчета о движении денежных средств:

– раздел 1 «Поступления» содержит данные о поступлениях денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

– раздел 2 «Выбытия» содержит данные о выбытии денежных средств по текущим, инвестиционным, финансовым операциям;

– раздел 3 «Изменение остатков средств» включает в себя операции с денежными средствами, не относящимися к поступлениям и выбытиям;

– раздел 4 «Аналитическая информация по выбытиям» включает информацию в части выбытий по текущим операциям и инвестиционным операциям, детализированную по аналитическим кодам бюджетной классификации.

IX. *Пояснительная записка (к балансу)* содержит информацию, детализирующую показатели баланса, а также пояснения к другим формам бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Пояснительная записка (к балансу) составляется и заполняется организациями в разрезе следующих разделов:

1. *Для бюджетных и автономных учреждений:*

Раздел 1. Сведения об организации.

Раздел 2. Сведения о направлениях деятельности, сведения об основных направлениях учетной политики, сведения о проведении инвентаризаций, сведения об организационной структуре учреждения, сведения о результатах деятельности учреждения, анализ отчета об исполнении учреждением плана его деятельности, анализ показателей отчетности учреждения, причины увеличения просроченной задолженности, прочие вопросы деятельности учреждения.

Раздел 3. Сведения об исполнении ПФХД.

Раздел 4. Сведения о движении нефинансовых активов учреждения.

Раздел 5. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения.

Раздел 6. Сведения о финансовых вложениях учреждения.

Раздел 7. Сведения о суммах заимствований.

Раздел 8. Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения.

Раздел 9. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах.

Раздел 10. Сведения об остатках денежных средств учреждения.

2. *Для казенных учреждений:*

Раздел 1. Сведения об организации.

Раздел 2. Сведения о направлениях деятельности, сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете, сведения об основных положениях учетной политики, сведения о проведении инвентаризаций, сведения о результатах деятельности субъекта бюджетной отчетности, анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности, анализ показателей отчетности субъекта

бюджетной отчетности, причины увеличения просроченной задолженности, прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности.

Раздел 3. Сведения об исполнении бюджета.

Раздел 4. Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ.

Раздел 5. Сведения о целевых иностранных кредитах.

Раздел 6. Сведения о движении нефинансовых активов.

Раздел 7. Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности.

Раздел 8. Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицитов бюджета.

Раздел 9. Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах.

Раздел 10. Сведения об изменении остатков валюты баланса.

Раздел 11. Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале.

Раздел 12. Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателем бюджетных средств.

Раздел 13. Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств.

Кроме раскрытия показателей баланса субъект отчетности обязан составлять пояснения (пояснительную записку) к ряду других форм бухгалтерской (финансовой) отчетности. Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также к публично раскрываемым показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности – систематизированная и (или) формализованная унифицированным способом информация, дополняющая информацию, представленную в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в виде словесного описания публично раскрываемых показателей и (или) детализации информации, раскрытой в отчетах, составляющих бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности представляются в упорядоченном виде и содержат следующую общую информацию:

а) информацию о местонахождении и организационно-правовой форме субъекта отчетности;

б) сведения об изменениях наименования субъекта за отчетный период, если такие изменения производились;

в) перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность субъекта отчетности;

г) наименование учредителя субъекта отчетности и наименование органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль;

д) информацию о сроках деятельности субъекта отчетности, если он создан на определенный срок;

е) сведения об основных направлениях деятельности субъекта отчетности, иную информацию о деятельности субъекта, существенную для понимания пользователями отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта;

ж) указание на то, что представленные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности сформированы исходя из нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

з) краткое описание основных положений учетной политики, в том числе:

– способы оценки активов, обязательств, доходов и расходов, применяемые субъектом отчетности при формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в случаях, когда нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, допускают выбор субъектом отчетности одного из нескольких допустимых способов оценки активов, обязательств, доходов и расходов;

– применяемые субъектом отчетности положения учетной политики при первом применении федерального стандарта «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» и характер таких положений;

– информацию о профессиональных суждениях, выработанных в процессе применения учетной политики и оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, профессиональные суждения о том, относятся ли объекты к основным средствам или инвестиционной недвижимости, являются ли договоры соглашениями об аренде);

– прочие положения учетной политики субъекта отчетности, необходимые для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности его финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств;

и) информацию, раскрытие которой в пояснениях (пояснительной записке) к бухгалтерской (финансовой) отчетности требуется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

к) информацию об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок, включая ключевые допущения, касающиеся будущих событий, и других основных источниках неопределенностей, в связи с которыми имеются риски существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем отчетном году, а также о наименовании и балансовой стоимости

таких активов и обязательств на отчетную дату. К таким учетным оценкам, например, относятся оценка возмещаемой стоимости определенных классов основных средств, оценка влияния технологического устаревания на стоимость запасов, оценка резервов в связи с будущими результатами текущих судебных разбирательств;

л) информацию о результатах исполнения субъектом отчетности ПФХД (бюджетной сметы) или указание на наименование и место публикации отчета, в котором содержится такая информация;

м) информацию о результатах исполнения субъектом отчетности государственного (муниципального) задания или указание на наименование и место публикации отчета, в котором содержится такая информация;

н) иную финансовую и нефинансовую существенную информацию, необходимую для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности и движения денежных средств субъекта отчетности.

Также в пояснениях субъектом отчетности раскрывается детализированная, существенная информация об активах и обязательствах, необходимая для понимания пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности финансового положения субъекта отчетности.

В составе пояснений при детализации показателей *отчета о финансовых результатах* субъектом отчетности раскрывается детализированная информация о доходах и расходах за отчетный период и аналогичный период прошлого года, систематизированных по степени их существенности по отношению к финансовому результату отчетного периода.

В составе пояснений при детализации показателей *отчета о движении денежных средств* субъект отчетности должен раскрывать следующую информацию:

а) в составе информации об учетной политике:

– используемые подходы для определения структуры денежных средств и эквивалентов денежных средств, классификации денежных потоков, осуществления пересчета в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте;

– другие пояснения, необходимые для понимания информации, представленной в отчете о движении денежных средств;

б) состав денежных средств и эквивалентов денежных средств;

в) обоснование выявленных отклонений при сверке:

– сумм денежных средств и эквивалентов денежных средств, отраженных в отчете о движении денежных средств, со статьей «Денежные средства и эквиваленты денежных средств» бухгалтерского баланса и иных отчетов, содержащих информацию об остатках и изменениях денежных средств и эквивалентов денежных средств;

– итоговых показателей отчета о движении денежных средств с показателями отчета об исполнении бюджета;

– суммы денежных потоков от текущих операций, представленной в отчете о движении денежных средств, и чистого операционного результата, отраженного в отчете о финансовых результатах деятельности, – по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и (или) финансового органа соответствующего публично-правового образования.

В отношении каждого приобретения или продажи организации, доля участия субъекта отчетности в капитале (имуществе) которой составляет более 50 % голосующих акций (долей, паев, вкладов), субъект отчетности должен раскрывать в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности следующую информацию:

а) общую сумму дохода (расхода) от приобретения (продажи) организации;

б) сумму денежных потоков, полученных (уплаченных) от операции приобретения (продажи) организации.

X. *Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения* предоставляются бюджетными и автономными учреждениями за квартал и за год.

Сведения предоставляются в разрезе сумм по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации, иностранных (международных) судов.

Данная форма отчетности (применительно к суммам по судебным решениям) также содержит данные:

– о неисполненных денежных обязательствах на начало года;

– принятых денежных обязательствах с начала года;

– принятых решениях об уменьшении денежных обязательств;

– об исполненных денежных обязательствах;

– о переоценке денежных обязательств;

– неисполненных денежных обязательствах на конец года.

Справочно в данной форме отчетности предоставляются данные о количестве и суммах по неисполненным решениям судов с детализацией по КОСГУ.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее цели.

2. Информация, которую должна содержать бухгалтерская (финансовая) отчетность. Характеристики этой информации.

3. Принципы (допущения) бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от периодичности ее представления.

5. Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от степени обобщения информации и порядка формирования отчетности.

6. Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от степени раскрытия информации.

7. Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности в зависимости от ее состава.

8. Основные требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений.

9. Нормативные правовые документы, регламентирующие состав бухгалтерской (финансовой) отчетности. Порядок ее составления и представления.

10. Назначение баланса. Разделы и показатели, содержащиеся в балансе учреждения. Периодичность составления и представления баланса.

11. Назначение справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах. Содержащиеся показатели. Периодичность составления и представления.

12. Назначение справки по консолидируемым расчетам. Показатели, содержащиеся в справке. Периодичность составления и представления.

13. Назначение справки по заключению учреждением счетов бюджетного (бухгалтерского) учета отчетного финансового года. Показатели, содержащиеся в справке. Периодичность ее составления и представления.

14. Назначение отчета об исполнении бюджета и отчета об исполнении ПФХД. Разделы и показатели, содержащиеся в данных отчетах. Периодичность составления и представления.

15. Назначение отчета о бюджетных обязательствах и отчета об обязательствах учреждения. Разделы и показатели, содержащиеся в данных отчетах. Периодичность составления и представления.

16. Назначение отчета о финансовых результатах деятельности (учреждения). Информация, содержащаяся в отчете. Периодичность составления и представления.

17. Назначение отчета о движении денежных средств. Информация, содержащаяся в отчете. Периодичность составления и представления.

18. Назначение пояснительной записки (к балансу) и пояснений к другим формам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Информация, содержащаяся в отчетах. Периодичность составления и представления.

19. Назначение сведений об исполнении судебных решений по денежным обязательствам учреждения. Информация, содержащаяся в данной форме отчетности. Периодичность составления и представления.

20. Формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемые в налоговые органы.

ГЛАВА 10. УПРАВЛЕНИЕ ОБЩЕСТВЕННЫМИ ФИНАНСАМИ. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

§ 10.1. Государственный (муниципальный) финансовый контроль в Российской Федерации, органы государственного (муниципального) финансового контроля

Государственный (муниципальный) финансовый контроль играет важнейшую роль в **управлении государственными и общественными финансами**. Его можно рассматривать как процесс, с помощью которого государство достигает цели, которая состоит в своевременном получении информации о ходе процесса управления финансами на микро- и макроуровнях, выявлении нарушений и злоупотреблений действующего законодательства и принятии адекватных управленческих решений. Государственный (муниципальный) финансовый контроль – важнейший инструмент экономической политики государства. Его предназначение заключается в содействии успешной реализации финансовой стратегии и тактики страны, целевом, целесообразном и эффективном аккумулировании, распределении, перераспределении и использовании финансовых ресурсов.

Управление общественными финансами – направление внутренней политики государства и соответствующая целенаправленная деятельность уполномоченных субъектов по аккумулированию финансовых ресурсов за счет инструментов бюджетной и налоговой политики, политики управления государственным и муниципальным имуществом и др., их распределению и расходованию для обеспечения функций публичного управления и функционирования механизма публичного управления. Это система форм, методов и приемов, с помощью которых осуществляется управление денежным оборотом и финансовыми ресурсами государства.

К органам управления общественными финансами относятся:

1) *представительные органы власти* – Государственная Дума, республиканские, краевые, областные, городские, районные думы, которые рассматривают, утверждают бюджеты, контролируют ход их исполнения;

2) *исполнительные органы власти* – Правительство Российской Федерации, территориальные администрации и подведомственные им функциональные подразделения, которые организуют составление и исполнение бюджетов, формирование внебюджетных фондов, ведение финансовой отчетности по пополнению бюджетов, смет казенных учреждений и в лице финансовых органов ведут контроль за эффективным использованием бюджетных средств.

Контроль за деятельностью государственных (муниципальных) учреждений, а также органов исполнительной власти и других организаций, являющихся участниками бюджетного процесса, осуществляется в рамках **государственного и муниципального финансового контроля**.

> **Государственный (муниципальный) финансовый контроль** – контроль, который осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

Правовые основы государственного (муниципального) финансового контроля установлены в гл. 26 БК РФ. Также государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».

Правовое положение органов, осуществляющих государственный (муниципальный) финансовый контроль, определяется нормативными правовыми актами, определяющими статус и полномочия этих органов:

– на федеральном уровне – федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации;

– на региональном уровне – законами субъектов Российской Федерации;

– на местном уровне – нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Целями государственного (муниципального) финансового контроля являются:

– укрепление законности в бюджетной сфере;

– обеспечение наиболее полной мобилизации доходов в бюджеты всех уровней;

– рациональное, целевое и эффективное использование бюджетных средств;

– устранение препятствий оптимальному функционированию бюджетной системы;

– совершенствование бюджетной системы.

Задачами государственного (муниципального) финансового контроля являются:

– анализ и учет выполнения организациями, получающими бюджетное финансирование, финансовых обязательств перед государством;

– проверка выполнения органами государственной власти и местного самоуправления функций по аккумулированию, распределению и использованию финансовых ресурсов в рамках своей компетенции;

– проверка законности и целесообразности (эффективности) использования государственными и муниципальными учреждениями, иными организациями, являющимися участниками бюджетного процесса, находящихся в их хозяйственном ведении или оперативном управлении материальных и денежных ресурсов (бюджетных и собственных средств, бюджетных кредитов, внебюджетных и других средств);

– предупреждение, обнаружение и устранение нарушений бюджетного законодательства и бюджетной дисциплины;

– содействие реализации социальной, экономической, финансово-кредитной, налоговой политики государства;

– обеспечение эффективного управления бюджетными ресурсами государства;

– обеспечение устойчивости экономической системы страны и содействие экономическому росту государства;

– контроль (надзор) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма.

Объектами государственного (муниципального) финансового контроля являются:

– главные распорядители (распорядители, получатели) бюджетных средств, главные администраторы (администраторы) доходов соответствующего бюджета, главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита соответствующего бюджета;

– финансовый орган публично-правового образования, бюджету которого предоставлены межбюджетные субсидии, субвенции, иные межбюджетные

трансферты, имеющие целевое назначение, бюджетные кредиты, высший исполнительный орган субъекта Российской Федерации (местная администрация);

– государственные (муниципальные) учреждения;

– государственные (муниципальные) унитарные предприятия;

– государственные корпорации (компании), публично-правовые компании;

– хозяйственные товарищества и общества с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах, коммерческие организации с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах;

– юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица, получающие средства из соответствующего бюджета на основании договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов, кредиты, обеспеченные государственными и муниципальными гарантиями, а также выступающие исполнителями (поставщиками, подрядчиками) по договорам (соглашениям), заключенным в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета и (или) государственных (муниципальных) контрактов;

– органы управления государственными внебюджетными фондами;

– юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении ОМС;

– кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами, в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Субъектами государственного (муниципального) финансового контроля являются:

– Счетная палата Российской Федерации;

– контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

– Федеральное казначейство;

– органы государственного (муниципального) финансового контроля, являющиеся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций).

Государственный (муниципальный) финансовый контроль подразделяется на следующие *виды*:

– внешний и внутренний;

– предварительный и последующий.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации,

контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее в тексте главы – органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля).

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) (далее в тексте главы – органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля).

Предварительный государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Последующий государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Методами осуществления государственного (муниципального) финансового контроля являются **проверка**, **ревизия**, **обследование**.

Проверка – совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.

Ревизия – комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Обследование – анализ и оценка состояния определенной сферы деятельности объекта контроля.

Проверки подразделяются:

- на **камеральные**, в том числе **встречные проверки**;
- **выездные**, в том числе встречные проверки.

Камеральные проверки – проверки, проводимые по местонахождению органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов, представленных по его запросу.

Выездные проверки – проверки, проводимые по местонахождению объекта контроля, в ходе которых определяется в том числе фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности и первичных учетных документов.

Встречные проверки – проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля.

Результаты проверок и ревизий оформляются *актом*. Результаты обследований оформляются *заключением*.

§ 10.2. Полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля

Полномочиями органов *внешнего государственного (муниципального) финансового контроля* по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля являются:

– контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также за соблюдением условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета;

– контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета;

– контроль в других сферах, установленных Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ.

К полномочиям органов *внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля* по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля относятся:

– контроль за соблюдением положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в том числе устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) учреждений;

– контроль за соблюдением положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении, распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, а также за соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, государственных (муниципальных) контрактов;

– контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, а также в случаях, предусмотренных БК РФ, условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения государственных (муниципальных) контрактов;

– контроль за достоверностью отчетов о результатах предоставления и (или) использования бюджетных средств (средств, предоставленных из бюджета), в том числе отчетов о реализации государственных (муниципальных) программ, отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из бюджета;

– контроль в сфере закупок, предусмотренный законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

В рамках осуществления полномочий органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля осуществляются следующие мероприятия:

– проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг в ходе осуществления ими в установленном порядке контрольных и экспертно-аналитических мероприятий в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 № 41-ФЗ и Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ;

– направляются объектам контроля **представления**, **предписания**;

– направляются финансовым органам (органам управления государственными внебюджетными фондами) уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

– осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Представление – документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, направляемый объекту контроля и содержащий информацию о выявленных в пределах компетенции органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля нарушениях и одно из следующих обязательных для исполнения в установленные в представлении сроки или в течение 30 календарных дней со дня его получения, если срок не указан, требований по каждому указанному в представлении нарушению: 1) требование об устранении нарушения и о принятии мер по устранению его причин и условий; 2) требование о принятии мер по устранению причин и условий нарушения в случае невозможности его устранения.

Предписание – документ органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля, направляемый объекту контроля в случае невозможности устранения либо неустранения в установленный в представлении срок нарушения при наличии возможности определения суммы причиненного ущерба публично-правовому образованию в результате этого нарушения. Предписание содержит обязательные для исполнения в установленный срок требования о принятии мер по возмещению причиненного ущерба публично-правовому образованию.

В рамках осуществления полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

– проводятся проверки, ревизии и обследования;

– направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;

– направляются финансовым органам (органам управления государственными внебюджетными фондами) уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

– назначаются (организуются) экспертизы, необходимые для проведения проверок, ревизий и обследований;

– осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном соответствующим законодательством;

– получается необходимый для осуществления внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля постоянный доступ к государственным и муниципальным информационным системам в соответствии с законодательством Российской Федерации об информации, информационных технологиях и о защите информации, о государственной и иной охраняемой законом тайне;

– направляются в суд иски о признании осуществленных закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд недействительными в соответствии с ГК РФ.

Порядок осуществления полномочий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю определяется соответственно:

– федеральными законами;

– законами субъектов Российской Федерации;

– правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации. Органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля также могут издавать ведомственные правовые акты (стандарты), обеспечивающие осуществление полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю, в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

Федеральные стандарты внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля содержат:

– принципы контрольной деятельности;

– права и обязанности должностных лиц, в том числе в части назначения (организации) проведения экспертиз;

– права и обязанности объектов контроля (должностных лиц), в том числе в части организационно-технического обеспечения проверок, ревизий и обследований;

– правила планирования, проведения проверок, ревизий и обследований, оформления и реализации их результатов, в том числе правила продления срока исполнения представления, предписания;

– правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности;

– правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов и их должностных лиц;

– иные положения, необходимые для осуществления полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю.

Перечень федеральных стандартов государственного (муниципального) финансового контроля приведен в приложении 1. Например, полномочиями *Счетной палаты Российской Федерации* как органа внешнего государственного (муниципального) финансового контроля являются:

– осуществление контрольной, экспертно-аналитической, информационной и иных видов деятельности;

– направление по результатам контрольных и экспертно-аналитических мероприятий представлений, предписаний, **уведомлений о применении бюджетных мер принуждения**, информационных писем, а также – при выявлении данных, указывающих на признаки составов преступлений, – передача соответствующих материалов в правоохранительные органы;

> **Уведомление о применении бюджетных мер принуждения** – документ органа государственного (муниципального) финансового контроля, обязательный к рассмотрению финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), содержащий сведения о выявленных бюджетных нарушениях, предусмотренных гл. 30 БК РФ, и об объемах средств, использованных с указанными нарушениями, по каждому бюджетному нарушению (без учета объемов средств, использованных с этими бюджетными нарушениями и возмещенных в доход соответствующего бюджета до направления уведомления о применении бюджетных мер принуждения).

– получение в сроки, установленные для осуществления своих функций, информации, документов и материалов, необходимых для осуществления внешнего государственного аудита (контроля), включая действующую государственную и ведомственную статистическую или иную отчетность, а также формирование предложений к плану статистических работ и запрос данных государственной статистики;

– предоставление федеральным органам исполнительной власти рекомендаций по составу и порядку формирования данных при создании и модернизации ими федеральных государственных информационных систем в целях обеспечения выполнения государственных функций и (или) предоставления государственных услуг, а также получение необходимого Счетной палате Российской Федерации постоянного доступа к таким системам для осуществления внешнего государственного аудита (контроля);

– запрос сведений о составе данных ведомственных информационных систем объектов аудита (контроля);

– привлечение к участию в проведении контрольных и экспертно-аналитических мероприятий государственных контрольных, правоохранительных и иных

органов и их представителей, а также на договорной основе аудиторских, научно-исследовательских, экспертных и иных учреждений и организаций, отдельных специалистов, экспертов, переводчиков;

– осуществление по обращениям контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований или законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления оценки (анализа) деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, предоставление заключения о соответствии деятельности этих органов законодательству о внешнем государственном (муниципальном) финансовом контроле и рекомендаций по повышению ее эффективности;

– организация взаимодействия с контрольно-счетными органами субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, в том числе по вопросам планирования и проведения на территории соответствующих субъектов Российской Федерации и муниципальных образований совместных и параллельных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий;

– оказание контрольно-счетным органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований организационной, правовой, информационной, методической и иной помощи, содействие в профессиональной подготовке, переподготовке и повышении квалификации работников контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

– подготовка рекомендаций по формированию системы целевых показателей для разработки документов стратегического планирования Российской Федерации, а также по их составу и количественным значениям;

– информационный обмен данными о лицах, привлеченных к административной ответственности, с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, в порядке, установленном соглашением о сотрудничестве;

– осуществление иных полномочий в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

К полномочиям *Федерального казначейства* как органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля относятся:

– внутренний государственный финансовый контроль;

– контроль за использованием специализированными некоммерческими организациями средств, полученных в качестве государственной (муниципальной) поддержки капитального ремонта, а также средств, полученных от собственников помещений в многоквартирных домах, формирующих фонды капитального ремонта на счете (счетах) указанных специализированных некоммерческих организаций;

– проверки осуществления органами государственного (муниципального) финансового контроля, являющимися органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации (местных администраций), контроля за соблюдением Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ;

– контроль в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

– анализ исполнения бюджетных полномочий органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций);

– анализ осуществления главными администраторами бюджетных средств (кроме главных администраторов бюджетных средств, являющихся органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля) внутреннего финансового аудита в целях подготовки предложений по совершенствованию осуществления указанными главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового аудита;

– проведение ежегодной проверки годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации;

– контроль (надзор) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения в отношении аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям, в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

В государственных муниципальных учреждениях и органах исполнительной власти также проводится внутренний финансовый аудит. Перечень федеральных стандартов внутреннего финансового аудита приведен в приложении 2.

§ 10.3. Виды нарушений бюджетного законодательства и ответственность за нарушения

В соответствии со ст. 306.1 БК РФ **бюджетным нарушением** признается совершенное высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации (местной администрацией), финансовым органом (органом управления

государственным внебюджетным фондом), главным администратором (администратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком:

1) нарушение положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) нарушение положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;

3) нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;

4) нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов.

За нарушение бюджетного законодательства установлены следующие виды ответственности:

– в виде бюджетных мер принуждения;

– административная;

– уголовная.

Виды бюджетных нарушений и бюджетные меры принуждения, применяемые к организациям бюджетной сферы за нарушения бюджетного законодательства, установлены гл. 30 БК РФ.

К *видам бюджетных нарушений* относятся:

1) нецелевое использование бюджетных средств;

2) невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита;

3) неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом;

4) нарушение условий предоставления бюджетного кредита.

Перечень мер принуждения, применяемых к нарушителям бюджетного законодательства, установлен ст. 306.2 БК РФ.

К *бюджетным мерам принуждения* относятся:

– бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

– бесспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

– бесспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;

– приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

При выявлении в ходе контрольного мероприятия бюджетных нарушений орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля не позднее 30 календарных дней со дня окончания контрольного мероприятия направляет:

– уведомление о применении бюджетных мер принуждения финансовому органу (органу управления государственным внебюджетным фондом);

– копию такого уведомления – участнику бюджетного процесса, в отношении которого проводилось контрольное мероприятие.

Решение о применении бюджетных мер принуждения подлежит принятию в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) уведомления о применении бюджетных мер принуждения или уведомления о применении бюджетных мер принуждения, содержащего уточненные сведения, и исполнению в срок до одного года со дня принятия указанного решения.

Решения о применении бюджетных мер принуждения, об изменении (отмене) указанных решений или об отказе в применении бюджетных мер принуждения принимают:

– Минфин России;

– финансовые органы субъектов Российской Федерации (муниципальных образований);

– органы управления государственными внебюджетными фондами.

Данные органы направляют:

1) *решения* о применении бюджетных мер принуждения, решения об изменении (отмене) указанных решений соответственно:

– Федеральному казначейству;

– финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований);

– органам управления государственными внебюджетными фондами;

2) *копии* соответствующих решений:

– органам государственного (муниципального) финансового контроля;

– объектам контроля, указанным в решениях о применении бюджетных мер принуждения.

Решение о применении бюджетных мер принуждения должно содержать информацию:

– о бюджетном нарушении, указанном в уведомлении о применении бюджетных мер принуждения;

– об объекте контроля, совершившем бюджетное нарушение;
– о бюджетной мере принуждения (об одной или нескольких);
– сроках исполнения в отношении каждой из бюджетных мер принуждения.

Финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом) в целях принятия решения о применении бюджетных мер принуждения или решения об отказе в применении бюджетных мер принуждения вправе направить органу государственного (муниципального) финансового контроля *запрос* об уточнении сведений, содержащихся в уведомлении о применении бюджетных мер принуждения, в течение 30 календарных дней после его получения.

Решение об отказе в применении бюджетных мер принуждения принимается уполномоченным органом в случае:

а) указания в поступившем в уполномоченный орган уведомлении действий (бездействия) объекта контроля, совершенных в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не являющихся бюджетным нарушением, за совершение которого гл. 30 БК РФ предусмотрено применение бюджетных мер принуждения;

б) отсутствия указания в поступившем в уполномоченный орган уведомлении суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления бюджетного кредита или использованных не по целевому назначению;

в) поступления в уполномоченный орган уведомления, направленного органом государственного (муниципального) финансового контроля с нарушением срока, установленного ст. 306.2 БК РФ;

г) отправки в уполномоченный орган уведомления, сформированного и (или) направленного органом государственного (муниципального) финансового контроля с нарушениями порядка, установленного в соответствии со ст. 269.2 БК РФ;

д) указания в поступившем в уполномоченный орган уведомлении бюджетного нарушения, которое было указано в ранее направленном другим органом государственного (муниципального) контроля уведомлении и на основании которого уполномоченным органом было принято решение о применении бюджетных мер принуждения;

е) указания в поступившем в уполномоченный орган уведомлении суммы средств, использованных с бюджетным нарушением, рассчитанных без учета нормативных правовых актов (муниципальных правовых актов), соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов или бюджетных кредитов, при исполнении которых объектом контроля совершено бюджетное нарушение, или без учета объемов средств, использованных с бюджетным нарушением и возмещенных

по информации, поступившей от органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в полном объеме в доход соответствующего бюджета до направления уведомления.

Решение о применении бюджетных мер принуждения, об изменении (отмене) указанного решения исполняют:

– Федеральное казначейство;

– финансовый орган субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

– орган управления государственным внебюджетным фондом.

Наряду с применением бюджетных мер принуждения применяются меры ответственности в случаях, предусмотренных КоАП РФ, в соответствии с которыми установлена *административная ответственность* за нарушения бюджетного законодательства.

К видам бюджетных нарушений, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ, относятся:

1) нецелевое использование бюджетных средств;

2) невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита;

3) неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом;

4) нарушение условий предоставления бюджетного кредита;

5) нарушение порядка и (или) условий предоставления межбюджетных трансфертов;

6) нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций;

7) нарушение условий предоставления субсидий;

8) невыполнение государственного (муниципального) задания;

9) нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности;

10) нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

11) нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий;

12) несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи;

13) нарушение порядка принятия бюджетных обязательств;

14) нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) ЛБО;

15) нарушение запрета на размещение бюджетных средств;

16) нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга;

17) нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде;

18) нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания;

19) нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства.

Мерами административной ответственности за нарушения бюджетного законодательства являются предупреждение, наложение административного штрафа на должностных лиц или их дисквалификация на определенный период времени, а также административный штраф, накладываемый на юридических лиц.

Специфику *уголовной ответственности* за нарушения бюджетного законодательства составляет то, что ее фактическим основанием является преступление, т. е. совершенное общественно опасное деяние, запрещенное УК РФ под угрозой наказания. Например, УК РФ устанавливает ответственность за нецелевое расходование бюджетных средств (ст. 285.1 УК РФ), нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов (ст. 285.2 УК РФ).

К мерам уголовной ответственности за нарушения бюджетного законодательства, содержащие признаки преступлений, относятся штраф, арест, лишение свободы и лишение права занимать определенные должности или заниматься определенными видами профессиональной деятельности.

Вопросы для самоконтроля

1. Суть деятельности по управлению общественными финансами.
2. Органы управления общественными финансами.
3. Понятие государственного (муниципального) финансового контроля.
4. Цели и задачи государственного (муниципального) финансового контроля.
5. Объекты и субъекты государственного (муниципального) финансового контроля.
6. Виды государственного (муниципального) финансового контроля.
7. Органы государственного (муниципального) финансового контроля.
8. Полномочия Счетной палаты Российской Федерации как органа внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

9. Полномочия Федерального казначейства как органа внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

10. Виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

11. Понятие бюджетного нарушения. Виды бюджетных нарушений. Меры ответственности за нарушение бюджетного законодательства, предусмотренные БК РФ.

12. Виды нарушений бюджетного законодательства, предусмотренные КоАП РФ. Меры административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

13. Виды и меры уголовной ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

ГЛАВА 11. СПЕЦИФИКА БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА В ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНАХ (НА ПРИМЕРЕ ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ)

§ 11.1. Оплата труда в органах внутренних дел

В органах внутренних дел существует три вида оплаты труда.

Виды оплаты труда в органах внутренних дел

- Оплата труда сотрудников, имеющих специальные звания
- Оплата труда государственных гражданских служащих
- Оплата труда работников из числа гражданского персонала

Оплата труда сотрудников органов внутренних дел производится в соответствии с Федеральным законом от 19.07.2011 № 247-ФЗ, относясь к *гарантиям их социальной защиты*, и производится в виде *денежного довольствия*, являющегося основным средством его материального обеспечения и стимулирования служебной деятельности по замещаемой должности.

Структура денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел

- Оклад денежного содержания (ОДС)
  - Должностной оклад (ДО)
  - Оклад по специальному званию
- Ежемесячные и иные дополнительные выплаты
  - Ежемесячная надбавка к ОДС за стаж службы (выслугу лет)
  - Ежемесячная надбавка к ДО за квалификационное звание
  - Ежемесячная надбавка к ДО за особые условия службы

Ежемесячная надбавка к ДО за работу со сведениями, составляющими государственную тайну

Поощрительные выплаты за особые достижения в службе

Премии за добросовестное выполнение служебных обязанностей

Надбавка к ДО за выполнение задач, непосредственно связанных с риском (повышенной опасностью) для жизни и здоровья в мирное время

Коэффициенты (районные, за службу в высокогорных районах, за службу в пустынных и безводных местностях) и процентные надбавки к денежному довольствию за службу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и других местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, в том числе отдаленных, в высокогорных районах, пустынных и безводных местностях, предусмотренные законодательством Российской Федерации

Другие дополнительные выплаты

Денежное довольствие сотрудников состоит из месячного оклада в соответствии с замещаемой должностью и месячного оклада в соответствии с присвоенным специальным званием, которые составляют оклад месячного денежного содержания, ежемесячных и иных дополнительных выплат.

Размеры окладов по типовым должностям сотрудников и окладов по специальным званиям устанавливаются Правительством Российской Федерации по представлению руководителя федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководителя иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу. Размеры окладов по другим (нетиповым) должностям сотрудников устанавливаются руководителем федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководителем иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу, применительно к размерам окладов по типовым должностям.

Сотрудникам устанавливаются следующие дополнительные выплаты:

1) *ежемесячная надбавка к окладу денежного содержания за стаж службы (выслугу лет)* устанавливается в следующих размерах:

- от 2 до 5 лет – 10 %;
- от 5 до 10 лет – 15 %;
- от 10 до 15 лет – 20 %;
- от 15 до 20 лет – 25 %;
- от 20 до 25 лет – 30 %;
- 25 лет и более – 40 %.

Порядок исчисления надбавки определен постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2011 № 1158;

2) *ежемесячная надбавка к должностному окладу за квалификационное звание* устанавливается в следующих размерах:

– за квалификационное звание специалиста третьего класса – 5 %;

– за квалификационное звание специалиста второго класса – 10 %;

– за квалификационное звание специалиста первого класса – 20 %;

– за квалификационное звание мастера (высшее квалификационное звание) – 30 %;

3) *ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия службы* устанавливается в размере до 100 % должностного оклада.

Порядок выплаты и предельные размеры ежемесячной надбавки к должностному окладу за особые условия службы в зависимости от условий службы и характера выполняемых задач определяются Правительством Российской Федерации.

Конкретные размеры надбавки определяются руководителем федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководителем иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу;

4) *ежемесячная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну*, устанавливается в размере до 65 % должностного оклада.

Порядок выплаты надбавки и ее размеры в зависимости от степени секретности сведений, к которым сотрудники имеют документально подтвержденный доступ на законных основаниях, а также полномочия руководителя федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководителя иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу, по установлению размеров указанной ежемесячной надбавки для отдельных категорий сотрудников, допущенных к государственной тайне на постоянной основе, определяются Президентом Российской Федерации;

5) *премии за добросовестное выполнение служебных* обязанностей устанавливаются из расчета трех окладов денежного содержания в год.

Порядок назначения и выплаты премии определен приказом МВД России от 31.03.2021 № 181;

6) *поощрительные выплаты за особые достижения в службе* устанавливаются в размере до 100 % должностного оклада в месяц.

Порядок поощрительных выплат определяется руководителем федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководителем иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу.

Руководитель федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководитель иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу, в пределах бюджетных ассигнований федерального бюджета на денежное довольствие сотрудников вправе устанавливать размер поощрительной выплаты за особые достижения в службе свыше 100 % должностного оклада;

7) *надбавка к должностному окладу за выполнение задач, непосредственно связанных с риском (повышенной опасностью) для жизни и здоровья в мирное время*, выплачивается в размере до 100 % должностного оклада.

Порядок выплаты и предельные размеры надбавки в зависимости от условий выполнения задач определены постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2011 № 1122;

8) *коэффициенты (районные, за службу в высокогорных районах, за службу в пустынных и безводных местностях) и процентные надбавки к денежному довольствию за службу в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и других местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями* устанавливаются в порядке, определяемом постановлением Правительства Российской Федерации;

9) *другие дополнительные выплаты.* Этот пункт включает в себя большой перечень надбавок и доплат. Они связаны с условиями прохождения службы, особенностями выполняемых должностных обязанностей, значимостью выполняемой работы и признанием профессиональных заслуг сотрудников. К таким выплатам относятся:

9.1) ежемесячная процентная надбавка за стаж работы в структурных подразделениях по защите государственной тайны устанавливается в процентах от должностного оклада и осуществляется в следующих размерах:

– при стаже службы от одного года до пяти лет – 10 %;

– при стаже службы от пяти до десяти лет – 15 %;

– при стаже службы свыше десяти лет – 20 %.

Порядок выплаты данной надбавки установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2006 № 573;

9.2) ежемесячная надбавка в процентах от денежного довольствия. Данная надбавка введена 1 октября 2022 г. С 1 октября 2023 г. размер надбавки составляет 10 % от денежного довольствия.

Порядок расчета и выплаты надбавки регламентируется постановлением Правительства Российской Федерации от 28.09.2022 № 1701;

9.3) единовременное поощрение (в окладах денежного содержания) выплачивается в следующих размерах:

– при поощрении Правительством Российской Федерации – один оклад денежного содержания;

– при поощрении Президентом Российской Федерации – два оклада денежного содержания;

– при присвоении почетных званий Российской Федерации и награждении знаками отличия Российской Федерации – три оклада денежного содержания;

– при награждении орденами Российской Федерации, медалями Российской Федерации (за исключением юбилейных) и знаком отличия – Георгиевским Крестом – пять окладов денежного содержания;

– при награждении знаками особого отличия – медалью «Золотая Звезда» и золотой медалью «Герой Труда Российской Федерации» – десять окладов денежного содержания.

Порядок выплаты единовременного поощрения установлен Указом Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 765;

9.4) ежемесячная надбавка за сложность выполняемых задач выплачивается сотрудникам, участвующим в охране общественного порядка и проходящим службу в органах, организациях и подразделениях, созданных для выполнения задач и осуществления полномочий, возложенных на МВД России, дислоцированных в г. Москве и г. Санкт-Петербурге, Московской и Ленинградской областях, в федеральной территории «Сириус».

Надбавка выплачивается в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.01.2020 № 28. Порядок назначения этой выплаты, ее размеры установлены приказом МВД России от 23.06.2021 № 479дсп;

9.5) юридическая надбавка выплачивается сотрудникам, имеющим высшее юридическое образование и замещающим должности, в основные служебные обязанности по которым входят правовая экспертиза правовых актов и проектов правовых актов, подготовка и редактирование проектов правовых актов и их визирование в качестве юриста или исполнителя. Надбавка устанавливается в размере до 50 % должностного оклада.

Порядок назначения и выплаты юридической надбавки установлен Указом Президента Российской Федерации от 08.05.2001 № 528.

Порядок назначения и выплаты денежного довольствия сотрудникам органов внутренних дел, в том числе в период нахождения в отпуске, за время освобождения сотрудника от выполнения служебных обязанностей в связи с временной нетрудоспособностью, нахождения сотрудника в распоряжении, освоения программ профессионального обучения и т. п., определен приказом МВД России от 31.03.2021 № 181.

Объем денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел рассчитывается исходя из *фонда денежного довольствия*. Порядок формирования фонда денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации определен постановлением Правительства Российской Федерации от 06.08.2015

№ 810 «О порядке формирования фонда денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации».

Фонд денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации состоит:

– из фонда денежного довольствия сотрудников центрального аппарата МВД России, иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу;

– фонда денежного довольствия сотрудников, проходящих службу в территориальных органах и организациях соответствующего федерального органа исполнительной власти.

Фонд денежного довольствия сотрудников формируется исходя из *численности* сотрудников федеральных органов исполнительной власти, установленной Президентом Российской Федерации.

В фонд денежного довольствия включаются средства, направляемые на выплату:

1) месячных окладов в соответствии с замещаемой должностью месячных окладов в соответствии с присвоенным специальным званием из расчета 20 должностных окладов на один год на одного сотрудника;

2) дополнительных выплат из расчета не менее 14 должностных окладов на один год на одного сотрудника.

Оплата труда государственных гражданских служащих производится на основании:

– Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ;

– Указа Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 763.

Оплата труда гражданского служащего производится в виде *денежного содержания*, являющегося основным средством его материального обеспечения и стимулирования профессиональной служебной деятельности по замещаемой должности гражданской службы.

Дополнительные выплаты устанавливаются в следующих размерах:

1) *ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе* выплачивается в размерах:

– при стаже гражданской службы от 1 года до 5 лет – 10 %;

– при стаже гражданской службы от 5 лет до 10 лет – 15 %;

– при стаже гражданской службы от 10 лет до 15 лет – 20 %;

– при стаже гражданской службы свыше 15 лет – 30 %;

2) *ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы* выплачивается в размере до 200 % должностного оклада;

3) *ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну*, устанавливается в размерах и порядке, определяемых законодательством Российской Федерации;

4) *премии* выплачиваются в размерах, определяемых представителем нанимателя с учетом обеспечения задач и функций государственного органа, исполнения должностного регламента (максимальный размер не ограничивается);

5) *ежемесячное денежное поощрение* устанавливается в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 25.07.2006 № 763;

6) *единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь* выплачиваются за счет средств фонда оплаты труда гражданских служащих.

Порядок формирования фонда оплаты труда государственных гражданских служащих регламентируется Федеральным законом от 27.07.2004 № 79-ФЗ и Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2021 № 751. В соответствии с этими нормативными правовыми актами фонд оплаты труда государственных гражданских служащих формируется исходя из сумм:

– направляемых на денежное содержание служащих, включая дополнительные выплаты;

– устанавливаемых сверх выплат, направляемых на денежное содержание служащих.

Структура денежного содержания государственных гражданских служащих

Оклад денежного содержания (ОДС)

Должностной оклад (ДО)

Оклад за классный чин

Ежемесячные и иные дополнительные выплаты

Ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет на гражданской службе

Ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия гражданской службы

Премии, в том числе за выполнение особо важных и сложных заданий

Ежемесячная процентная надбавка к должностному окладу за работу со сведениями, составляющими государственную тайну

Единовременная выплата при предоставлении ежегодного оплачиваемого отпуска и материальная помощь, выплачиваемые за счет средств фонда оплаты труда гражданских служащих

Ежемесячное денежное поощрение

Оплата труда работников из числа гражданского персонала регулируется Трудовым кодексом Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 05.08.2008 № 583, приказом МВД России от 13.07.2019 № 480.

Размеры выплат компенсационного и стимулирующего характера по категориям должностей работников из числа гражданского персонала определены в приказе МВД России от 13.07.2019 № 480.

Например:

гражданскому персоналу, занятому на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда, за исключением отдельных категорий гражданского персонала, устанавливаются доплаты к окладам (выплата компенсационного характера) в следующих размерах:

- на работах с вредными условиями труда I степени – 4 %;
- на работах с вредными условиями труда II степени – 8 %;
- на работах с вредными условиями труда III и (или) IV степени – 12 %;
- на работах с опасными условиями труда – 24 %.

Структура заработной платы работников из числа гражданского персонала

Должностной оклад (тарифная ставка)

Выплаты компенсационного характера

За работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных)

За работу в местностях с особыми климатическими условиями

За работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами

За работу на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда

Выплаты стимулирующего характера

За интенсивность и высокие результаты работы

За качество выполняемых работ

Премиальные выплаты по итогам работы

За выслугу лет, стаж непрерывной работы

Работникам, владеющим иностранными языками и применяющим их в практической работе (выплата стимулирующего характера), решением руководителя устанавливается надбавка к окладу в размере 10 % за знание одного языка, за знание двух и более языков – 15 %.

Фонд оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России формируется в расчете на штатную численность гражданского персонала.

Фонд оплаты труда гражданского персонала организации формируется исходя из объема денежных средств, направляемых на выплаты:

1) должностных окладов (тарифных ставок) – в размере 12 должностных окладов;

2) ежемесячной надбавки за сложность, напряженность, высокие достижения в труде и специальный режим работы – в размере до 30 должностных окладов;

3) ежемесячных надбавок за выслугу лет (стаж непрерывной работы) – исходя из фактически сложившихся размеров этой выплаты в организации;

4) премий по итогам работы – в размере пяти должностных окладов;

5) иных выплат стимулирующего и компенсационного характера, предусмотренных для гражданского персонала, – исходя из фактически сложившихся размеров;

6) материальной помощи – в размере двух должностных окладов;

7) надбавки к окладу за обеспечение выполнения целевых показателей деятельности организации – исходя из фактически сложившихся размеров.

Бюджетный учет начисления и выплаты заработной платы всех категорий сотрудников и работников органов внутренних дел осуществляется на аналитическом счете *0 302 11 000 «Расчеты по заработной плате»*.

Приведем пример отражения в бюджетном учете расчетов по заработной плате (в том числе денежному довольствию) в органах внутренних дел.

Пример 11.1

Бухгалтеру финансово-экономического отдела казенного учреждения МВД России необходимо начислить и выплатить денежное довольствие сотруднику учреждения старшему лейтенанту полиции Д. А. Егорченкову за апрель 2023 г., исходя из следующих сведений:

1) сотрудник проходит службу в районе, к которому применяется районный коэффициент 1,15;

2) должностной оклад сотрудника – 16 500 ₽ (сумма условная);

3) оклад по специальному званию – 10 500 ₽ (сумма условная);

4) сотруднику установлены дополнительные выплаты:

– за выслугу лет – 15 % от оклада денежного содержания;

– за особые условия службы – 20 % от должностного оклада;

– за секретность – 10 % от должностного оклада;

– за квалификационное звание – 10 % от должностного оклада;

– ежемесячная премия за добросовестное выполнение служебных обязанностей – 25 % от оклада денежного содержания.

Старший лейтенант полиции Д. А. Егорченков апрель 2023 г. отработал полностью. На обеспечении сотрудника находятся двое детей в возрасте до 18 лет. Его доход на 1 апреля 2023 г. составил 200 000 ₽.

Денежное довольствие начислено 18 апреля 2023 г. и в тот же день перечислено на пластиковую карту сотрудника.

Необходимо отразить данную ситуацию в учете казенного учреждения МВД России. Прежде всего рассчитаем размер денежного довольствия сотрудника Д. А. Егорченкова и сумму для перечисления на пластиковую карту. Расчет представим в *табл. 11.1*.

Таблица 11.1

Расчет денежного довольствия сотрудника казенного учреждения МВД России Д. А. Егорченкова за апрель 2023 г. и суммы для перечисления на пластиковую карту

№ п/п	Выплата	Сумма, ₽
Начислено денежное довольствие		
1	Должностной оклад	16 500
2	Оклад по специальному званию	10 500
3	Надбавка за выслугу лет: (16 500 ₽ + 10 500 ₽) × 15 % = 4 050 ₽	4 050
4	Надбавка за особые условия службы: 16 500 ₽ × 20 % = 3 300 ₽	3 300
5	Надбавка за секретность: 16 500 ₽ × 10 % = 1 650 ₽	1 650
6	Надбавка за квалификационное звание: 16 500 ₽ × 10 % = = 1 650 ₽	1 650
7	Ежемесячная премия: (16 500 ₽ + 10 500 ₽) × 25 % = 6 750 ₽	6 750
8	Районный коэффициент: (16 500 ₽ + 10 500 ₽ + 4 050 ₽ + + 3 300 ₽ + 1 650 ₽ + 1 650 ₽) × 0,15 = 5 648 ₽*	5 648
	Итого	50 048
Удержано из денежного довольствия		
9	НДФЛ: (50 047,5 ₽ – 2 800 ₽)** × 13 % = 6 142 ₽	6 142
10	Всего к перечислению на пластиковую карту	43 906

* Согласно действующему законодательству в расчет районного коэффициента не включаются премии.

** Доход сотрудника в период с 01.01.2023 по 01.05.2023 не превысил 350 000 ₽ (200 000 ₽ + + 50 048 ₽). Следовательно, согласно подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ ему полагается стандартный налоговый вычет в сумме 2 800 ₽ (на двоих детей).

В учете казенного учреждения МВД России данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.2*).

Таблица 11.2

Журнал операций казенного учреждения МВД России по начислению и перечислению денежного довольствия сотруднику Д. А. Егорченкову за апрель 2023 г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
18 апреля 2023 г.				
1	Начислено денежное довольствие сотруднику за апрель 2023 г.	1 401 20 211	1 302 11 737	50 048
2	Удержан НДФЛ с суммы денежного довольствия	1 302 11 837	1 303 01 731	6 442
3	Денежное довольствие перечислено на пластиковую карту	1 302 11 837	1 304 05 211	43 906

§ 11.2. Социальные гарантии сотрудников органов внутренних дел

В соответствии с Федеральным законом от 19.07.2011 № 247-ФЗ и Федеральным законом от 30.11.2011 № 342-ФЗ сотрудники органов внутренних дел имеют право на следующие социальные гарантии:

– денежное довольствие;

– социальные выплаты, пособия и другие денежные выплаты в связи с прохождением службы в органах внутренних дел и увольнением со службы из органов внутренних дел;

– медицинское и санаторно-курортное обслуживание сотрудников и членов их семей;

– обязательное государственное страхование сотрудников;

– жилищное обеспечение сотрудников;

– социально-бытовое обеспечение сотрудников и членов их семей;

– пенсионное обеспечение сотрудников.

Финансирование социальных гарантий, выплат, пособий и компенсаций, предоставляемых (выплачиваемых) сотрудникам, членам их семей и лицам, находящимся на их иждивении, в соответствии с законодательством Российской

Федерации является *расходным обязательством Российской Федерации* и обеспечивается за счет *средств федерального бюджета*.

Бюджетное финансирование социальных гарантий, предоставляемых сотрудникам МВД России, осуществляется в форме выделения денежных средств (бюджетных ассигнований) по определенному назначению. Формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета социальных гарантий в органах внутренних дел определены приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Рассмотрим бюджетный учет некоторых социальных гарантий, предоставляемых сотрудникам органов внутренних дел.

Сотрудникам органов внутренних дел, использующим личный транспорт в служебных целях, выплачивается *денежная компенсация*. Данная денежная компенсация выплачивается сотрудникам, служебная деятельность которых носит *разъездной характер*. Правила, порядок и размеры компенсации установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1199.

Предельные размеры денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях установлены в следующих размерах:

– легковые автомобили с рабочим объемом двигателя до 2 000 см^3 включительно – 3 300 ₽ в месяц;

– легковые автомобили с рабочим объемом двигателя свыше 2 000 см^3 – 4 100 ₽ в месяц;

– мотоциклы – 1 650 ₽ в месяц.

Основанием для использования сотрудником личного транспортного средства в служебных целях является *приказ руководителя* соответствующего органа (подразделения, организации), в котором указывается сумма денежной компенсации.

Денежная компенсация выплачивается *по месту службы* сотрудника за *истекший месяц* одновременно с выплатой денежного довольствия за текущий месяц.

Бюджетный учет начисления и выплаты денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях осуществляется на аналитическом счете *0 302 22 000 «Транспортные услуги»*.

Аналитический учет денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях ведется в *журнале по прочим операциям*.

Приведем пример отражения в бюджетном учете денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях, выплачиваемой сотрудникам, имеющим разъездной характер службы.

Пример 11.2

Приказом руководителя казенного учреждения МВД России капитану полиции М. М. Долину установлена выплата денежной компенсации за использование

личного автотранспорта в служебных целях в размере 3 300 ₽ в месяц. Служебная деятельность капитана полиции М. М. Долина носит разъездной характер, и он использует личный легковой автомобиль (объем двигателя – 1,5 л (1 500 см^3) в служебных целях.

Для получения компенсации за февраль 2023 г. М. М. Долин 1 марта 2023 г. представил в бухгалтерию:

– рапорт на имя начальника;

– копию паспорта автомобиля, в том числе оригинал, так как копия не была нотариально заверена;

– путевой лист, согласно которому автомобилем М. М. Долина пройдено в служебных целях 1 200 км;

– чеки с автомобильной заправочной станции на приобретение бензина АИ-95 на сумму 3 360 ₽, моторного масла на сумму 500 ₽. Всего – 3 860 ₽.

Начисление денежного довольствия осуществляется 18-го числа каждого месяца.

В марте 2023 г. капитану полиции М. М. Долину начислена и выплачена указанная денежная компенсация за февраль 2023 г. путем перечисления денежных средств на пластиковую карту.

В учете казенного учреждения МВД России данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.3*).

Таблица 11.3

Журнал операций казенного учреждения МВД России за март 2023 г. (в части начисления и выплаты компенсации сотруднику органов внутренних дел за использование личного автотранспорта в служебных целях)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
18 марта 2023 г.				
1	Начислена денежная компенсация за использование личного транспорта в служебных целях М. М. Долину	1 401 20 222	1 302 12 737	3 300
2	Отражена кредиторская задолженность, связанная с перечислением на пластиковую карту денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях	1 302 22 837	1 304 03 737	3 300
3	Денежная компенсация за использование личного транспорта в служебных целях перечислена М. М. Долину на пластиковую карту	1 304 03 837	1 304 05 222	3 300

В соответствии с Федеральным законом от 19.07.2011 № 247-ФЗ сотрудникам органов внутренних дел при увольнении выплачивается *единовременное пособие*.

Единовременное пособие выплачивается в следующих размерах:

– сотрудникам, общая продолжительность службы в органах внутренних дел которых составляет 20 лет и более, – *семь окладов денежного содержания*;

– сотрудникам, общая продолжительность службы в органах внутренних дел которых составляет менее 20 лет, – *два оклада денежного содержания*.

Отдельным категориям сотрудников при увольнении единовременное пособие выплачивается в увеличенных размерах. В отдельных случаях (при увольнении по отрицательным основаниям) гражданам, уволенным со службы из органов внутренних дел, не выплачивается единовременное пособие.

Бюджетный учет начисления и выплаты единовременного пособия при увольнении осуществляется на аналитическом счете *0 302 66 000 «Пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме»*.

Аналитический учет начисления и выплаты единовременного пособия при увольнении ведется в *журнале по прочим операциям*.

Приведем пример отражения в бюджетном учете единовременного пособия при увольнении.

Пример 11.3

Полковник полиции Л. И. Макаренко увольняется из органов внутренних дел в связи с выходом на пенсию с 1 февраля 2024 г.

Расчет единовременного пособия при увольнении к выдаче на руки произведен 18 января 2024 г. исходя из следующих данных (цифры условные):

1) на дату увольнения общая продолжительность службы в органах внутренних дел Л. И. Макаренко составляет 20 лет;

2) должностной оклад Л. И. Макаренко по последнему месту службы составляет 21 500 ₽;

3) оклад по специальному званию – 13 000 ₽;

4) ежемесячная надбавка за стаж службы (выслугу лет) – 30 % от оклада денежного содержания;

5) ежемесячная надбавка к должностному окладу за особые условия службы – 65 % от должностного оклада;

6) ежемесячная надбавка за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, – 10 % от должностного оклада;

7) премия за добросовестное выполнение служебных обязанностей – 25 % от оклада денежного содержания;

8) ежемесячная надбавка к должностному окладу за квалификационное звание – 10 % от должностного оклада.

Таким образом, размер ежемесячного денежного довольствия полковника полиции Л. И. Макаренко составляет 71 750 ₽.

Следует принять во внимание особенности расчета НДФЛ с единовременного пособия при увольнении. Расчет НДФЛ с единовременного пособия при увольнении будет произведен следующим образом:

$$НДФЛ = (ОДС \times 7 - ДДср \times 3) \times 13\ \%, \quad (4)$$

где ОДС – оклад денежного содержания;

ДДср – среднемесячный размер денежного довольствия.

$$НДФЛ = ((21\ 500 + 13\ 000) \times 7 - 7\ 175 \times 3) \times 13\ \% = 3\ 413\ ₽.$$

В учете казенного учреждения МВД России данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.4*).

Таблица 11.4

Журнал операций казенного учреждения МВД России за январь 2024 г. (в части начисления и выплаты единовременного пособия сотруднику органов внутренних дел при увольнении)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
18 января 2024 г.				
1	Начислено единовременное пособие при увольнении Л. И. Макаренко (семь окладов денежного содержания)	1 401 20 266	1 302 66 737	241 500
2	Удержаны из единовременного пособия при увольнении суммы НДФЛ: ((21 500 ₽ + 13 000 ₽) × 7 – – 71 750 ₽ × 3) × 13 % = 3 413 ₽	1 302 66 837	1 303 01 731	3 413
3	Единовременное пособие при увольнении перечислено на пластиковую карту Л. И. Макаренко	1 302 66 837	1 304 05 266	238 087
4	НДФЛ перечислен в доход бюджета	1 303 14 837	1 304 05 266	3 413
5	Произведен зачет НДФЛ в соответствии с данными ФНС России	1 303 01 831	1 303 14 737	3 413

В соответствии с Федеральным законом от 19.07.2011 № 247-ФЗ гражданам, уволенным со службы в органах внутренних дел без права на пенсию, проходившим службу в органах внутренних дел и имеющим общую продолжительность

службы в органах внутренних дел *менее 20 лет*, ежемесячно в течение одного года после увольнения выплачивается *оклад по специальному званию*.

Оклад по специальному званию данной категории бывших сотрудников органов внутренних дел выплачивается при увольнении в следующих случаях:

1) по достижении сотрудником предельного возраста пребывания на службе в органах внутренних дел;

2) по состоянию здоровья;

3) в связи с сокращением должности в органах внутренних дел, замещаемой сотрудником;

4) в связи с истечением срока нахождения сотрудника в распоряжении федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, его территориального органа или подразделения;

5) в связи с нарушением условий контракта уполномоченным руководителем;

6) в связи с болезнью;

7) в связи с невозможностью перевода или отказом сотрудника от перевода на иную должность в органах внутренних дел;

8) в связи с отказом сотрудника от перевода на иную должность в органах внутренних дел в целях устранения обстоятельств, связанных с непосредственной подчиненностью или подконтрольностью сотрудников, находящихся в отношениях близкого родства или свойства, в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бюджетный учет начисления и выплаты оклада по специальному званию гражданам, уволенным из органов внутренних дел без права на пенсию, ведется на аналитическом счете *0 302 64 000 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»*.

Аналитический учет начисления и выплаты оклада по специальному званию гражданам, уволенным из органов внутренних дел без права на пенсию, ведется в *журнале по прочим операциям*.

Приведем пример отражения в бюджетном учете выплаты оклада по специальному званию гражданам, уволенным из органов внутренних дел без права на пенсию.

Пример 11.4

Капитан полиции С. С. Иванченкова увольняется из органов внутренних дел с 1 января 2024 г. в связи с сокращением должности, замещаемой сотрудником.

По состоянию на 1 января 2024 г. оклад по специальному званию капитана полиции С. С. Иванченковой составляет 11 000 ₽ (сумма условная), общая продолжительность службы в органах внутренних дел – 16 лет и 2 месяца.

Оклад по специальному званию начисляется ежемесячно, одновременно с начислением и выплатой денежного довольствия сотрудникам.

В учете казенного учреждения МВД России данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.5*).

Таблица 11.5

Журнал операций казенного учреждения МВД России за январь 2024 г. (в части начисления и выплаты оклада по специальному званию сотруднику, уволенному из органов внутренних дел без права на пенсию)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
18 января 2024 г. (ежемесячно начиная с 1 января 2024 г.)				
1	Начислен оклад по специальному званию С. С. Иванченковой	1 401 20 264	1 302 63 737	11 000
2	Оклад по специальному званию перечислен С. С. Иванченковой на пластиковую карту	1 302 64 837	1 304 05 264	11 000

Сотрудник, имеющий стаж службы в органах внутренних дел не менее десяти лет в календарном исчислении, имеет право на *единовременную социальную выплату для приобретения или строительства жилого помещения*. Данное положение закреплено в Федеральном законе от 19.07.2011 № 247-ФЗ.

Единовременная социальная выплата предоставляется сотруднику в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных федеральному органу исполнительной власти в сфере внутренних дел, по решению руководителя федерального органа исполнительной власти в сфере внутренних дел, руководителя иного федерального органа исполнительной власти, в котором сотрудники проходят службу.

Единовременная социальная выплата предоставляется *один раз за весь период службы* в органах внутренних дел. Порядок и условия предоставления единовременной социальной выплаты определены постановлением Правительства Российской Федерации от 30.12.2011 № 1223.

Бюджетный учет начисления и выплаты единовременной социальной выплаты осуществляется на аналитическом счете *0 302 62 000 «Расчеты по пособиям по социальной помощи населению»*.

Аналитический учет начисления и выплаты единовременной социальной выплаты ведется в *журнале по прочим операциям*.

Приведем пример отражения в бюджетном учете единовременной социальной выплаты на приобретение или строительство жилья.

Пример 11.5

Сотруднику органов внутренних дел полковнику полиции К. М. Радищеву необходимо предоставить выплату для приобретения жилого помещения. Размер выплаты составляет 5 000 000 ₽ (сумма условная). В учете казенного учреждения МВД России, уполномоченного произвести выплату, данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.6*).

Таблица 11.6

Журнал операций казенного учреждения МВД России, уполномоченного производить единовременную социальную выплату на приобретение или строительство жилья (в части начисления и выплаты единовременной социальной выплаты сотруднику органов внутренних дел на приобретение или строительство жилья)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Начислена единовременная социальная выплата К. М. Радищеву	1 401 20 262	1 302 62 737	5 000 000
2	Единовременная социальная выплата перечислена К. М. Радищеву на пластиковую карту	1 302 62 837	1 304 05 262	5 000 000

В настоящее время для сотрудников органов внутренних дел устанавливается пенсия в форме государственного *пенсионного обеспечения*. Право на получение пенсии по государственному пенсионному обеспечению предоставляется в связи с длительным выполнением особых функций, связанных с непосредственной деятельностью государства в области обеспечения правопорядка.

Право, порядок и условия назначения и выплаты пенсии в форме государственного пенсионного обеспечения определены Федеральным законом от 15.12.2001 № 166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации».

Вопросы государственного пенсионного обеспечения сотрудников органов внутренних дел, в том числе условия, нормы и порядок назначения и выплаты пенсий, исчисление выслуги лет для назначения пенсии, также регулируются:

– Законом Российской Федерации от 12.02.1993 № 4468-1;

– постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 22.09.1993 № 941;

– приказом МВД России от 09.01.2018 № 7.

Пенсии по государственному пенсионному обеспечению делятся:

– на пенсию за выслугу лет;

– пенсию по инвалидности;

– пенсию по случаю потери кормильца.

Пенсии уволенным со службы лицам рядового и начальствующего состава исчисляются из суммы их денежного довольствия с индексацией этого денежного довольствия по состоянию на день назначения или перерасчета им пенсии.

В состав денежного довольствия для исчисления пенсии включаются:

– оклады по должности;

– оклады по специальному званию (без учета повышения окладов за службу в отдаленных, высокогорных местностях и в других особых условиях);

– ежемесячная надбавка или процентная надбавка за выслугу лет (стаж службы);

– выплаты в связи с индексацией денежного довольствия.

Начиная с 1 января 2012 г. денежное довольствие при исчислении пенсии рассчитывается с учетом понижающего коэффициента. В бюджетном учете расчеты по пенсионному обеспечению ведутся на счете *0 302 64 000 «Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в денежной форме»*. Аналитический учет расчетов по пенсионному обеспечению ведется в *журнале по прочим операциям*.

Приведем пример отражения в бюджетном учете начисления и выплаты пенсий.

Пример 11.6

Пенсионным отделом МВД России начислена пенсия пенсионеру МВД России М. М. Иванову за январь 2024 г. в размере 16 953 ₽ (сумма условная). Пенсия перечислена по назначению в январе 2024 г. В учете пенсионного отдела МВД России данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.7*).

Таблица 11.7

Журнал операций пенсионного отдела МВД России за январь 2024 г. (в части начисления и выплаты пенсии сотруднику)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1	Начислена пенсия пенсионеру МВД России М. М. Иванову	1 401 20 264	1 302 64 737	16 953
2	Пенсия перечислена М. М. Иванову на пластиковую карту	1 302 64 837	1 304 05 264	16 953

§ 11.3. Учет оружия в органах внутренних дел

Отличительной особенностью деятельности силовых структур является наличие и использование оружия, патронов к нему, а также других предметов вооружения.

Учет такого имущества должен быть организован обособлено, особенно тщательно, с соблюдением необходимого режима секретности.

Основным нормативным правовым документом, регулирующим правоотношения, возникающие при обороте оружия, боеприпасов и патронов к нему на территории Российской Федерации, является Федеральный закон от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии».

Оружие бывает огнестрельное, холодное, пневматическое, метательное, газовое, сигнальное. Подразделяется на следующие виды:

– гражданское;
– служебное;
– боевое ручное стрелковое и холодное.

В соответствии с Федеральным законом от 13.12.1996 № 150-ФЗ «Об оружии» право на приобретение оружия имеют субъекты, перечисленные ниже.

Субъекты, имеющие право на приобретение оружия на территории Российской Федерации

Государственные военизированные организации

Юридические лица с особыми уставными задачами

Юридические лица – поставщики

Юридические и физические лица, занимающиеся коллекционированием или экспонированием оружия

Физкультурно-спортивные организации и (или) спортивные клубы, осуществляющие свою деятельность в соответствующих виде или видах спорта, связанных с использованием оружия (спортивные организации), и организации, ведущие охотничье хозяйство

Организации, занимающиеся оленеводством и коневодством, подразделения Российской академии наук, проводящие полевые работы, связанные с геологоразведкой, охраной природы и природных ресурсов в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие рыболовство в отношении морских млекопитающих, а также специализированное предприятие, осуществляющее гидрографическое обеспечение судоходства на трассах Северного морского пути

Образовательные организации

Граждане Российской Федерации

Иностранные граждане

Одним из субъектов, имеющих право на приобретение и оборот оружия на территории Российской Федерации, являются *государственные военизированные организации*.

К числу государственных военизированных организаций, в которых разрешен оборот боевого ручного стрелкового и иного оружия, боеприпасов и патронов к нему (далее в тексте главы – оружие), относятся воинские части и организации:

– Минобороны России;
– МВД России;
– МЧС России;
– ФСБ России;
– Службы внешней разведки Российской Федерации;
– ФСО России;
– Росгвардия;
– ГФС России;
– ФСИН России;
– ФССП России;
– ФТС России;
– Главного управления специальных программ Президента Российской Федерации;
– прокуратуры Российской Федерации;
– Следственного комитета Российской Федерации.

Государственные военизированные организации имеют право приобретать оружие в порядке, установленном постановлением Правительства Российской Федерации от 15.10.1997 № 1314. Этим нормативным правовым актом также установлены Правила оборота боевого ручного стрелкового и иного оружия, боеприпасов и патронов к нему, а также холодного оружия в государственных военизированных организациях. Правила оборота гражданского и служебного оружия, основных частей огнестрельного оружия и патронов к нему утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 21.07.1998 № 814.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.10.1997 № 1314 государственные военизированные организации могут:

– осуществлять производство оружия;
– продавать или передавать оружие другим государственным военизированным организациям, а также юридическим лицам, занимающимся производством оружия или торговлей им в соответствии с лицензией на производство и торговлю, а также нормативно-техническими документами;
– продавать гражданское и служебное оружие и патроны к нему юридическим лицам, имеющим лицензию на торговлю этим оружием и патронами к нему;

– временно выдавать оружие должностным лицам государственных органов, которым законом разрешено хранение и ношение оружия, с оформлением соответствующих разрешений в порядке, определяемом Росгвардией;

– приобретать оружие у юридических лиц, имеющих право на производство, продажу, торговлю и передачу оружия, а также у граждан, имеющих оружие на законных основаниях;

– передавать в установленном порядке наградное оружие музеям и организациям, имеющим право на коллекционирование и (или) экспонирование соответствующих видов оружия;

– передавать для использования работниками ведомственной охраны государственной военизированной организации, прошедшими проверку на пригодность к действиям в условиях, связанных с применением боевого оружия, и при отсутствии у них противопоказаний к владению огнестрельным оружием, отдельные типы и модели боевого ручного стрелкового оружия с комплектом патронов для ношения и использования при выполнении обязанностей по защите охраняемых объектов.

Государственные военизированные организации обязаны вести учет оружия, который заключается в ведении документов установленного образца. Перечень этих документов, форма и порядок их составления и ведения определяются нормативными правовыми актами соответствующих государственных военизированных организаций.

Рассмотрим, как этот процесс организован в системе МВД России.

Учреждения системы МВД России обязаны вести бюджетный учет оружия в соответствии с требованиями следующих нормативных правовых документов:

1) приказа МВД России от 12.01.2009 № 13;

2) ФСБУ «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;

3) ФСБУ «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;

4) приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н;

5) приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н;

6) приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Оружие относится к категории *основных средств*. Патроны к нему относятся к категории *материальных запасов*.

В бюджетном учете учреждений МВД России табельное оружие и патроны к нему отражаются на основании данных, представляемых отделом (отделением, группой) вооружения органов внутренних дел либо отделом

(отделением, группой) материально-технического и хозяйственного обеспечения органов внутренних дел.

Сведения, необходимые для постановки на балансовый учет (снятия с балансового учета) табельного оружия и патронов к нему, представляются в подразделение финансового обеспечения органов внутренних дел. Они содержат общую сумму по основным средствам и общую сумму по материальным запасам без возможности определения номенклатурной, типовой, видовой, категорийной, модельной, сортовой принадлежности, указания количества, мест хранения и материально ответственных лиц.

Форма и сроки представления сведений самостоятельно разрабатываются подразделением финансового обеспечения органов внутренних дел совместно с подразделением вооружения (обеспечения) и утверждаются приказом начальника органа внутренних дел.

Учетными документами табельного оружия и патронов к нему являются *книги, журналы, акты, наряды, накладные, карточки, ведомости и другие документы*, на основании которых осуществляются приходно-расходные операции. Книги и журналы, которые ведутся в подразделении вооружения (обеспечения), учитываются в *журнале регистрации учетных и приходно-расходных документов*.

В соответствии с п. 53 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н основные средства казенных учреждений группируются по группам имущества и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ 013-2014[1]. Операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию оружия отражаются в бюджетном учете так же, как и операции с обычными основными средствами.

В основном учреждения, подведомственные государственным военизированным организациям, получают военные основные средства в порядке *централизованного снабжения*. Количество оружия и боеприпасов учитывают в натуральных показателях – штуках (комплектах), цену и стоимость – в рублях, техническое состояние оружия – по категориям.

Оружию присваиваются инвентарные номера. При невозможности обозначения инвентарного номера на оружии присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Оружие, как и другие объекты основных средств, подлежит начислению *амортизации*. Отнесение оружия к определенной амортизационной группе производится

[1] ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов : принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст // СПС «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/.

на основании Классификации объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1.

Приведем пример отражения оружия и патронов к нему в бюджетном учете.

Пример 11.7

В январе 2024 г. вышестоящая организация (заказчик) органов внутренних дел заключила два государственных контракта на поставку:

– оружия на сумму 5 000 000 ₽;

– патронов на сумму 2 000 000 ₽.

В соответствии с условиями контрактов поставщику перечислен аванс в размере 30 %. В феврале 2024 г. поступившие заказчику оружие и патроны были переданы подведомственному учреждению – грузополучателю (казенному учреждению органов внутренних дел).

В учете вышестоящей организации – заказчика и казенного учреждения данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.8* и *табл. 11.9*).

Таблица 11.8

Журнал операций вышестоящей организации – заказчика за январь – февраль 2024 г. (в части централизованных поставок оружия и патронов к нему)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
Январь 2024 г.				
1	Перечислен аванс поставщику заказчиком в рамках контракта на поставку оружия	1 206 31 564	1 304 05 310	1 500 000
2	Перечислен аванс поставщику заказчиком в рамках контракта на поставку патронов	1 206 34 564	1 304 05 340	600 000
3	Поступило оружие на склад заказчика	1 106 31 310	1 302 31 734	5 000 000
4	Поступили патроны на склад заказчика	1 105 36 346	1 302 31 734	2 000 000
5	Зачтен ранее перечисленный аванс за поставку оружия	1 302 31 834	1 206 31 664	3 500 000
6	Зачтен ранее перечисленный аванс за поставку патронов	1 302 34 834	1 206 34 664	1 400 000
7	Произведен окончательный расчет с поставщиком за оружие	1 302 31 834	1 304 05 310	3 500 000
8	Произведен окончательный расчет с поставщиком за патроны	1 302 34 834	1 304 05 340	1 400 000

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
Февраль 2024 г.				
9	Отражена отправка оружия подведомственному казенному учреждению	1 304 04 310	1 106 31 410	5 000 000
10	Отражена отправка патронов подведомственному казенному учреждению	1 304 04 340	1 105 36 446	2 000 000
11	Одновременно (до момента подтверждения поступления оружия): отражена стоимость оружия учреждению, по которому отсутствует подтверждение поступления	05	–	5 000 000
12	Одновременно (до момента подтверждения поступления патронов): отражена стоимость патронов учреждению, по которым отсутствует подтверждение поступления	05	–	2 000 000
13	Списана стоимость оружия, полученного учреждением на основании извещения (ф. 0504805)	–	05	5 000 0000
14	Списана стоимость патронов, полученных учреждением на основании извещения (ф. 0504805)	–	05	2 000 000

Таблица 11.9

Журнал операций подведомственного казенного учреждения за январь 2024 г. (в части централизованных поставок оружия и патронов к нему)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
Январь 2024 г.				
1	Отражено поступление полученного оружия до момента получения документов (извещения (ф. 0504805)	22	–	5 000 000
2	Отражено поступление полученных патронов до момента получения документов (извещения (ф. 0504805)	22	–	2 000 000
3	Отражено списание оружия с забалансового счета с момента поступления документов (извещения (ф. 0504805)	–	22	5 000 000
4	Отражено списание патронов с забалансового счета с момента поступления документов (извещения (ф. 0504805)	–	22	2 000 000
5	Принято к учету оружие	1 101 38 310	1 304 04 310	5 000 000
6	Приняты к учету патроны	1 105 36 346	1 304 04 340	2 000 000

§ 11.4. Вещевое и продовольственное обеспечение сотрудников органов внутренних дел

В соответствии с Федеральным законом от 30.11.2011 № 342-ФЗ *вещевое и продовольственное обеспечение* сотрудников органов внутренних дел относится к *гарантиям их социальной защиты*.

Основными нормативными правовыми документами, регулирующими порядок и условия вещевого обеспечения сотрудников, а также выплаты компенсаций, являются:

1) постановление Правительства Российской Федерации от 13.10.2011 № 835;
2) приказ МВД России от 26.07.2012 № 725;
3) приказ МВД России от 10.01.2013 № 8;
4) приказ МВД России от 27.03.2017 № 149;
5) приказ МВД России от 11.01.2019 № 6;
6) приказ МВД России от 05.07.2022 № 469.

Данными документами определено, что вещевое обеспечение включает в себя комплекс мероприятий:

– по определению потребности в обеспечении имуществом и техническими средствами вещевой службы (далее в тексте главы – вещевое имущество);
– снабжению вещевым имуществом;
– разработке вещевого имущества;
– заготовке вещевого имущества;
– содержанию вещевого имущества;
– использованию (носке (эксплуатации), расходу) вещевого имущества;
– модернизации вещевого имущества;
– ремонту и утилизации (реализации) вещевого имущества;
– банно-прачечному обслуживанию вещевого имущества.

К вещевому имуществу относятся:

– предметы форменной одежды;
– предметы особой формы одежды;
– специальные одежда, обувь и снаряжение;
– защитная одежда;
– погоны, нашивки, знаки различия;
– постельное белье и постельные принадлежности;
– специальное и санитарно-хозяйственное имущество;
– палатки, брезенты, мягкие контейнеры;

– спортивное и альпинистское имущество и снаряжение;

– ткани и материалы для индивидуального пошива предметов форменной одежды;

– расходные материалы.

Имущество и технические средства вещевой службы являются федеральной собственностью и находятся в оперативном управлении или хозяйственном ведении органов внутренних дел.

Вещевое имущество, за исключением расходных материалов, подразделяется на **вещевое имущество личного пользования** и **инвентарное имущество**.

Вещевое имущество личного пользования – предметы вещевого имущества, выдаваемые сотрудникам во владение и безвозмездное постоянное личное пользование с момента их получения.

Инвентарное имущество – предметы вещевого имущества, выдаваемые сотрудникам в безвозмездное временное пользование и владение, за исключением отдельных предметов инвентарного имущества, которые по истечении срока носки в соответствии с нормами снабжения сотрудников вещевым имуществом переходят в их собственность.

Сотрудники органов внутренних дел обеспечиваются вещевым имуществом личного пользования, инвентарным имуществом и расходными материалами в соответствии с установленными *нормами снабжения. Срок носки (эксплуатации)* предмета вещевого имущества устанавливается нормой снабжения и определяет период времени, в течение которого предмет вещевого имущества должен находиться в пользовании сотрудника. Вещевое имущество личного пользования, выданное сотрудникам, переходит в их собственность по окончании срока его носки. Некоторые категории сотрудников в связи с характером служебной деятельности не пользуются форменной одеждой. Таким категориям выплачивается денежная компенсация вместо предметов вещевого имущества личного пользования, положенных по нормам снабжения.

Вещевое имущество независимо от его стоимости относится к виду имущества – «*материальные запасы*» и учитывается на счете *1 105 35 000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения»*.

Вещевое имущество может поступать в учреждение органов внутренних дел:

1) централизованно;

2) децентрализованно.

Приведем пример отражения в бюджетном учете вещевого обеспечения сотрудников в рамках централизованного снабжения.

Пример 11.8

Вышестоящая организация (заказчик) органов внутренних дел 1 сентября 2023 г. заключила контракт на поставку вещевого имущества на сумму 3 000 000 ₽, в соответствии с которым поставщику перечислен аванс 30 % (900 000 ₽), в стоимость заказа включена доставка на склад заказчика.

Одно из казенных учреждений органов внутренних дел 9 сентября 2023 г. получило от вышестоящей организации (заказчика) предметы вещевого имущества на сумму 1 000 000 ₽. 14 сентября 2023 г. вещевое имущество на сумму 200 000 ₽ получено сотрудниками казенного учреждения органов внутренних дел.

В учете вышестоящей организации и казенного учреждения органов внутренних дел данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.10* и *табл. 11.11*).

Таблица 11.10

Журнал операций вышестоящей организации органов внутренних дел за 1 сентября 2023 г. (в части приобретения вещевого обеспечения)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
1 сентября 2023 г.				
1	Перечислен аванс поставщику заказчиком за вещевое имущество	1 206 34 564	1 304 05 345	900 000
2	Поступило вещевое имущество на склад заказчика	1 106 34 345	1 302 34 734	3 000 000
3	Зачтен ранее перечисленный аванс	1 302 34 834	1 206 34 664	900 000
4	Произведен окончательный расчет с поставщиком за вещевое имущество	1 302 34 834	1 304 05 345	2 100 000
5	Отражена отправка вещевого имущества учреждению	1 304 04 345	1 106 34 445	1 000 000

Таблица 11.11

Журнал операций учреждения органов внутренних дел за 9–14 сентября 2023 г. (в части получения вещевого обеспечения)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
9 сентября 2023 г.				
1	Отражено поступление вещевого имущества	1 106 34 345	1 304 04 345	1 000 000
2	Принято к учету вещевое имущество	1 105 35 345	1 106 34 445	1 000 000
14 сентября 2023 г.				
3	Списано вещевое имущество (при получении сотрудниками)	1 401 20 272	1 105 35 445	200 000

Основными нормативными правовыми документами, регулирующими порядок и условия *продовольственного обеспечения* сотрудников органов внутренних дел, являются:

1) постановление Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 946;

2) приказ МВД России от 23.06.2020 № 444.

Продовольственное обеспечение лиц, находящихся на снабжении, осуществляется в форме организации питания по месту службы (учебы, работы, оказания медицинскими организациями системы МВД России медицинской помощи в стационарных условиях, стационарного медицинского обследования (освидетельствования) в медицинских организациях). Органы внутренних дел обеспечиваются продовольствием на основании *плана снабжения* и в соответствии со штатными расписаниями, а также нормами продовольственного обеспечения, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29.12.2007 № 946.

Поставка продовольствия производится:

– по государственным контрактам на поставку продовольствия;

– договорам в пределах выделяемых бюджетных ассигнований.

Продовольственное обеспечение может поступать в учреждение органов внутренних дел:

1) централизованно;

2) децентрализованно.

Хранение продовольствия организуется на базах хранения ресурсов и складах органов внутренних дел.

Естественная убыль продовольствия списывается по фактическим размерам, но не выше установленных норм. Для списания продовольствия по естественной убыли составляется комиссионный акт и производится расчет естественной убыли.

Учет продовольственного обеспечения сотрудников осуществляется аналогично – с использованием счета *1 105 32 000 «Продукты питания – иное движимое имущество учреждения»*. Бюджетный учет централизованного и децентрализованного снабжения продовольствием подразделений МВД России аналогичен бюджетному учету вещевого обеспечения (с разницей в детализации групп и видов номера счета).

Приведем пример отражения в бюджетном учете продовольственного обеспечения сотрудников в рамках децентрализованного снабжения.

Пример 11.9

Казенное учреждение органов внутренних дел 29 августа 2023 г. приобрело продуктов питания на сумму 1 000 000 ₽. Контрактом предусмотрен аванс в сумме 300 000 ₽. Сторонняя организация оказала услуги по доставке продуктов питания на сумму 5 000 ₽.

Продукты получены на склад и приняты к учету.

В учете казенного учреждения органов внутренних дел данная хозяйственная ситуация будет отражена следующим образом (*табл. 11.12*).

Таблица 11.12

Журнал операций казенного учреждения органов внутренних дел за 29 августа 2023 г. (в части приобретения продуктов питания)

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма, ₽
29 августа 2023 г.				
1	Перечислен аванс поставщику продуктов питания	1 206 34 564	1 304 05 342	300 000
2	Сформирована фактическая стоимость продуктов питания за счет			
	– стоимости поступивших от поставщика продуктов питания	1 106 34 342	1 302 34 734	1 000 000
	– стоимости услуг, оказанных транспортной организацией	1 106 34 342	1 302 22 734	5 000
3	Приняты к учету продукты питания по сформированной при их приобретении стоимости	1 105 32 342	1 106 34 342	1 005 000
4	Зачтен ранее перечисленный аванс поставщику продуктов питания	1 302 34 834	1 206 34 664	300 000
5	Оплачены услуги транспортной организации	1 302 22 834	1 304 05 342	5 000
6	Произведен окончательный расчет с поставщиком за поставленные продукты питания	1 302 34 834	1 304 05 342	700 000

§ 11.5. Дополнительные сведения, представляемые в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделениями правоохранительных органов Российской Федерации

В состав бухгалтерской (финансовой) отчетности органов внутренних дел включены дополнительные специализированные формы. Так, приказом Минфина России от 23.01.2002 № 1н «Об утверждении формы отчетности личного состава и расходах на денежное довольствие и заработную плату для учреждений и организаций правоохранительных органов и органов обеспечения безопасности

государства» подразделения органов внутренних дел предоставляют форму отчетности 3-об «Отчет о численности личного состава и расходах на денежное содержание и заработную плату».

Отчет составляется по состоянию:

– на 1 июля текущего года;

– 1 октября текущего года;

– 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет включает в себя следующие разделы:

Раздел 1 «Численность личного состава и расходы на денежное содержание и заработную плату», в котором содержатся показатели:

– численности личного состава учреждения (списочная численность, среднесписочная численность, фактическая численность) по категориям сотрудников;

– фактического размера денежного довольствия и заработной платы (с расшифровкой по видам выплат) для каждой категории сотрудников.

Раздел 2 «Прочие выплаты и надбавки» содержит информацию о фактическом размере отдельных надбавок и доплат, например за ученую степень, за работу во вредных и опасных условиях и на тяжелых работах.

Раздел 3 «Сведения по сети, штатам и расходам на их содержание» включает в себя сведения о количестве сотрудников и работников, контингенте (например, обучающихся) в разбивке по видам организаций (медицинские, образовательные и т. п.).

Разделы 1 и 2 заполняются по каждой целевой статье и виду расходов, где отражены расходы на заработную плату гражданского персонала и денежное довольствие сотрудников.

Вопросы для самоконтроля

1. Виды оплаты труда в органах внутренних дел.

2. Структура денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел.

3. Виды дополнительных выплат, входящих в состав денежного довольствия сотрудников органов внутренних дел.

4. Структура денежного содержания государственных гражданских служащих органов внутренних дел.

5. Виды дополнительных выплат, входящих в состав денежного содержания государственных гражданских служащих органов внутренних дел.

6. Структура заработной платы работников из числа гражданского персонала органов внутренних дел.

7. Дополнительные выплаты, входящие в состав заработной платы работников из числа гражданского персонала органов внутренних дел.

8. Отражение в бюджетном учете расчетов по денежному довольствию, денежному содержанию и заработной платы сотрудников, гражданских служащих и работников органов внутренних дел.

9. Виды социальных гарантий сотрудников органов внутренних дел.

10. Бюджетный учет денежной компенсации за использование личного автотранспорта в служебных целях.

11. Бюджетный учет единовременного пособия при увольнении.

12. Бюджетный учет выплаты оклада по специальному званию гражданам, уволенным со службы в органах внутренних дел и имеющим общую продолжительность службы в органах внутренних дел менее 20 лет.

13. Бюджетный учет единовременной социальной выплаты на приобретение или строительство жилья.

14. Бюджетный учет пенсий сотрудников органов внутренних дел.

15. Отражение в бюджетном учете органов внутренних дел оружия и патронов к нему.

16. Отражение в бюджетном учете вещевого обеспечения сотрудников органов внутренних дел.

17. Отражение в бюджетном учете продовольственного обеспечения сотрудников органов внутренних дел.

18. Сведения, представляемые в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности подразделениями правоохранительных органов Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Учет в органах государственной власти, казенных, бюджетных и автономных учреждениях – неотъемлемая составная часть бухгалтерского учета, направленная на полноту и своевременность формирования и исполнения всех уровней бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Государственные (муниципальные) учреждения, являясь самостоятельными экономическими субъектами, ведут бюджетный учет и формируют бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Это положение закреплено законодательно. Ведение бюджетного учета данной категорией организаций позволяет контролировать не только правильность и целевой характер расходования бюджетных средств, но также эффективность и результативность их использования при выполнении государственных функций, оказании государственных услуг и выполнении работ.

Бюджетному учету в государственных (муниципальных) учреждениях свойственны специфические особенности. Это определило необходимость систематизации положений действующей нормативной правовой базы, теоретических положений, практических материалов в рамках единой работы.

Учебник «Бюджетный учет и отчетность. Часть 2» тесно связан с дисциплиной «Бухгалтерский учет», опирается на положения теории бухгалтерского учета и включает в себя шесть глав, в которых комплексно и последовательно рассмотрены все аспекты и объекты бюджетного учета в государственных (муниципальных) учреждениях, начиная с обязательств и заканчивая санкционированием расходов и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отдельная глава посвящена вопросам государственного (муниципального) финансового контроля в государственных (муниципальных) учреждениях.

Изучение материалов, содержащихся в учебнике, будет способствовать расширению кругозора и получению основных профессиональных знаний, умений и навыков, касающихся организации и ведения бюджетного учета в организациях госсектора Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации : принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (с учетом поправок, внесенных законами о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 14.03.2020 № 1-ФКЗ; с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 1 июля 2020 г.) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399 (дата обращения: 26.06.2024).

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации : БК : Федеральный закон № 145-ФЗ : принят Государственной Думой 17 июля 1998 г. : одобрен Советом Федерации 17 июля 1998 г. (ред. от 26.02.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702 (дата обращения: 27.06.2024).

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) : ГК : Федеральный закон № 51-ФЗ : принят Государственной Думой 21 октября 1994 г. (ред. от 11.03.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142 (дата обращения: 27.06.2024).

4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) : ГК : Федеральный закон № 14-ФЗ : принят Государственной Думой 22 декабря 1995 г. (ред. от 24.07.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_9027 (дата обращения: 27.06.2024).

5. Уголовный кодекс Российской Федерации : УК : Федеральный закон № 63-ФЗ : принят Государственной Думой 24 мая 1996 г. : одобрен Советом Федерации 5 июня 1996 г. (ред. от 12.06.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 26.06.2024).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : НК : Федеральный закон № 117-ФЗ : принят Государственной Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г. (ред. от 29.05.2024) // СПС «КонсультантПлюс». –

URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 26.06.2024).

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : КоАП : Федеральный закон № 195-ФЗ : принят Государственной Думой 20 декабря 2001 г. : одобрен Советом Федерации 26 декабря 2001 г. (ред. от 22.06.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661 (дата обращения: 27.06.2024).

8. Закон Российской Федерации от 12 февраля 1993 г. № 4468-1 «О пенсионном обеспечении лиц, проходивших военную службу, службу в органах внутренних дел, Государственной противопожарной службе, органах по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, войсках национальной гвардии Российской Федерации, органах принудительного исполнения Российской Федерации, и их семей» (ред. от 29.05.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4436/ (дата обращения: 26.06.2024).

9. Федеральный закон от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ред. от 26.02.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_8824 (дата обращения: 27.06.2024).

10. Федеральный закон от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии» (ред. от 25.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12679/ (дата обращения: 26.06.2024).

11. Федеральный закон от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (ред. от 29.05.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19559/ (дата обращения: 26.06.2024).

12. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (ред. от 29.05.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/ (дата обращения: 26.06.2024).

13. Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 166-ФЗ «О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации» (ред. от 29.05.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34419/ (дата обращения: 26.06.2024).

14. Федеральный закон от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (ред. от 14.02.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48601/ (дата обращения: 26.06.2024).

15. Федеральный закон от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (ред. от 21.11.2022) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63635 (дата обращения: 27.06.2024).

16. Федеральный закон от 29 декабря 2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (ред. от 25.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_64871/ (дата обращения: 26.06.2024).

17. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации, федеральных территорий и муниципальных образований» (ред. от 31.07.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110266/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

18. Федеральный закон от 19 июля 2011 г. № 247-ФЗ «О социальных гарантиях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 25.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_116988/ (дата обращения: 26.06.2024).

19. Федеральный закон от 30 ноября 2011 г. № 342-ФЗ «О службе в органах внутренних дел Российской Федерации и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (ред. от 26.02.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122329 (дата обращения: 27.06.2024).

20. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ред. от 12.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855 (дата обращения: 27.06.2024).

21. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (ред. от 10.07.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144621/ (дата обращения: 26.06.2024).

22. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 14.02.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/ (дата обращения: 26.06.2024).

23. Федеральный закон от 31 июля 2020 г. № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» (ред. от 25.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_358750/ (дата обращения: 26.06.2024).

24. ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов : принят и введен в действие приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст (ред. от 05.03.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_184368/ (дата обращения: 26.06.2024).

25. Указ Президента Российской Федерации от 8 мая 2001 г. № 528 «О некоторых мерах по укреплению юридических служб государственных органов» // НПП «Гарант-сервис». – URL: https://base.garant.ru/183298/ (дата обращения: 26.06.2024).

26. Указ Президента Российской Федерации от 25 июля 2006 г. № 763 «О денежном содержании федеральных государственных гражданских служащих» (ред. от 17.06.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_62078/ (дата обращения: 26.06.2024).

27. Указ Президента Российской Федерации от 25 июля 2006 г. № 765 «О единовременном поощрении лиц, проходящих (проходивших) федеральную государственную службу» (ред. от 19.11.2021) // НПП «Гарант-сервис». – URL: https://base.garant.ru/12148648/ (дата обращения: 26.06.2024).

28. Указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 2021 г. № 751 «О формировании фонда оплаты труда федеральных государственных гражданских служащих федеральных государственных органов, органов публичной власти федеральной территории „Сириус”, контрольно-счетной палаты федеральной территории „Сириус” и территориальной избирательной комиссии федеральной территории „Сириус”» (ред. от 26.10.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_405830/ (дата обращения: 26.06.2024).

29. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 сентября 1993 г. № 941 «О порядке исчисления выслуги лет, назначения и выплаты пенсий, компенсаций и пособий лицам, проходившим военную службу в качестве офицеров, прапорщиков, мичманов и военнослужащих сверхсрочной службы или по контракту в качестве солдат, матросов, сержантов и старшин либо службу в органах внутренних дел, федеральной противопожарной службе Государственной противопожарной службы, учреждениях и органах уголовно-исполнительной системы, органах принудительного исполнения Российской Федерации, войсках национальной гвардии Российской Федерации, и их семьям в Российской Федерации» (ред. от 04.07.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_4603/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

30. Постановление Правительства Российской Федерации от 15 октября 1997 г. № 1314 «Об утверждении Правил оборота боевого ручного стрелкового и иного

оружия, боеприпасов и патронов к нему, а также холодного оружия в государственных военизированных организациях» (ред. от 11.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_16460/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

31. Постановление Правительства Российской Федерации от 21 июля 1998 г. № 814 «О мерах по регулированию оборота гражданского и служебного оружия и патронов к нему на территории Российской Федерации» (ред. от 29.05.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19504/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

32. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 18.11.2022) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34710 (дата обращения: 27.06.2024).

33. Постановление Правительства Российской Федерации от 18 сентября 2006 г. № 573 «О предоставлении социальных гарантий гражданам, допущенным к государственной тайне на постоянной основе, и сотрудникам структурных подразделений по защите государственной тайны» (ред. от 21.05.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_62904/ (дата обращения: 26.06.2024).

34. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 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» (ред. от 16.05.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_74070/ (дата обращения: 26.06.2024).

35. Постановление Правительства Российской Федерации от 5 августа 2008 г. № 583 «О введении новых систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений и федеральных государственных органов, а также гражданского персонала воинских частей, учреждений и подразделений федеральных органов исполнительной власти, в которых законом предусмотрена военная и приравненная к ней служба, оплата труда которых осуществляется на основе Единой тарифной сетки по оплате труда работников федеральных государственных учреждений» (ред. от 31.01.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_79087/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

36. Постановление Правительства Российской Федерации от 13 октября 2011 г. № 835 «О форменной одежде, знаках различия и нормах снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации» (ред.

от 27.01.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_120512/ (дата обращения: 26.06.2024).

37. Постановление Правительства Российской Федерации от 24 декабря 2011 г. № 1122 «О дополнительных выплатах военнослужащим, проходящим военную службу по контракту, сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации за выполнение задач, связанных с риском (повышенной опасностью) для жизни и здоровья в мирное время» (ред. от 28.04.2018) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124240/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

38. Постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 02.04.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124837/ (дата обращения: 26.06.2024).

39. Постановление Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2011 г. № 1158 «О порядке исчисления стажа службы (выслуги лет) для выплаты ежемесячной надбавки к окладу месячного денежного содержания за стаж службы (выслугу лет) сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции» (ред. от 22.01.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124553/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

40. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1199 «О выплате денежной компенсации за использование личного транспорта в служебных целях сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124622/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

41. Постановление Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2011 г. № 1223 «О предоставлении единовременной социальной выплаты для приобретения или строительства жилого помещения сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации, лицам, проходящим службу в войсках национальной гвардии Российской Федерации и имеющим специальные звания полиции, а также иным лицам, имеющим право на получение такой выплаты» (ред. от 04.05.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124725/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

42. Постановление Правительства Российской Федерации от 22 января 2020 г. № 28 «О ежемесячной надбавке к месячному окладу в соответствии с замещаемой

должностью за сложность выполняемых задач сотрудникам органов внутренних дел Российской Федерации» (ред. от 11.06.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343836/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

43. Постановление Правительства Российской Федерации от 2 ноября 2021 г. № 1908 «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей, и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (ред. от 11.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_399920/ (дата обращения: 26.06.2024).

44. Постановление Правительства Российской Федерации от 28 сентября 2022 г. № 1701 «Об установлении дополнительных мер социальной поддержки сотрудникам некоторых федеральных органов исполнительной власти» (ред. от 21.12.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_427789/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

45. Приказ Минфина России от 23 января 2002 г. № 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» // НПП «Гарант-сервис». – URL: https://base.garant.ru/184229/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: через систему «Гарант».

46. Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 27.04.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107750 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

47. Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (ред. от 29.03.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_107678 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

48. Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 27.04.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://

www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108766 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

49. Приказ Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (ред. от 05.05.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108770 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

50. Приказ Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (ред. от 07.03.2024) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_108797 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

51. Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (ред. от 13.10.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112540 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

52. Приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 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» (ред. от 15.06.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_177766 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

53. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора”» (ред. от 13.09.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216121 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

54. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Основные средства”» (ред. от 25.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216119 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

55. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Аренда”» (ред. от 25.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216359 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

56. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Обесценение активов”» (ред. от 13.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216120 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

57. Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности”» (ред. от 13.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216118 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

58. Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 г. № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (ред. от 21.08.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_284955 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

59. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Учетная политика, оценочные значения и ошибки”» (ред. от 13.09.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298347 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

60. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „События после отчетной даты”» (ред. от 19.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298372/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

61. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 277н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Информация о связанных сторонах”» (ред. от 09.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298706/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

62. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного

сектора „Отчет о движении денежных средств”» (ред. от 13.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294182 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

63. Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 г. № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Доходы”» (ред. от 16.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298348 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

64. Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 34н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Непроизведенные активы”» (ред. от 08.06.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298508 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

65. Приказ Минфина России от 28 февраля 2018 г. № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности”» (ред. от 26.02.2021) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_298707 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

66. Приказ Минфина России от 30 мая 2018 г. № 122н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Влияние изменений курсов иностранных валют”» (ред. от 10.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301463 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

67. Приказ Минфина России от 30 мая 2018 г. № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах”» (ред. от 19.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_301464/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

68. Приказ Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Долгосрочные договоры”» (ред. от 16.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_306709 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

69. Приказ Минфина России от 29 июня 2018 г. № 146н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Концессионные соглашения”» (ред. от 10.12.2019) //

СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_303241/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

70. Приказ Минфина России от 7 декабря 2018 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Запасы”» (ред. от 19.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_315851 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

71. Приказ Минфина России от 29 декабря 2018 г. № 305н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора „Бухгалтерская (финансовая) отчетность с учетом инфляции”» (ред. от 13.12.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_318640/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

72. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Нематериальные активы”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339419 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

73. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 182н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Затраты по заимствованиям”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339420/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

74. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 183н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Совместная деятельность”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339624/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

75. Приказ Минфина России от 15 ноября 2019 г. № 184н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Выплаты персоналу”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339804/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

76. Приказ Минфина России от 30 июня 2020 г. № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Финансовые инструменты”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_363015 (дата обращения: 27.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

77. Приказ Минфина России от 29 сентября 2020 г. № 223н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_366974/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

78. Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. № 254н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Метод долевого участия”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_367737/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

79. Приказ Минфина России от 30 октября 2020 г. № 255н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_367738/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

80. Приказ Минфина России от 16 декабря 2020 г. № 310н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Биологические активы”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_375583/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

81. Приказ Минфина России от 15 июня 2021 г. № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Государственная (муниципальная) казна”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_390430/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

82. Приказ Минфина России от 13 октября 2021 г. № 152н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов „Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по статистике государственных финансов”» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_400893/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

83. Приказ Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (ред. от 13.11.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_418512 (дата обращения: 27.06.2024).

84. Приказ МВД России от 12 января 2009 г. № 13 «Об организации снабжения, хранения, учета, выдачи (приема) и обеспечения сохранности вооружения

и боеприпасов в органах внутренних дел Российской Федерации» (ред. от 29.09.2010) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=454243 (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

85. Приказ МВД России от 26 июля 2012 г. № 725 «Об утверждении Порядка выдачи, учета и списания вещевого имущества в органах внутренних дел Российской Федерации» (ред. от 27.11.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_134981/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

86. Приказ МВД России от 10 января 2013 г. № 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» (ред. от 11.09.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_143386/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

87. Приказ МВД России от 27 марта 2017 г. № 149 «Об утверждении норм снабжения вещевым имуществом, знаков различия сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, направляемых за пределы территории Российской Федерации для участия в деятельности по поддержанию или восстановлению международного мира и безопасности, а также порядка выдачи вещевого имущества указанным сотрудникам» (ред. от 17.10.2022) // НПП «Гарант-сервис». – URL: https://base.garant.ru/71691456/ (дата обращения: 26.06.2024).

88. Приказ МВД России от 9 января 2018 г. № 7 «Об утверждении Инструкции об организации работы по пенсионному обеспечению в системе МВД России и признании утратившими силу нормативных правовых актов МВД России» (ред. от 07.09.2020) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_294160/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

89. Приказ МВД России от 11 января 2019 г. № 6 «Об утверждении Норм снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации федерального государственного казенного образовательного учреждения высшего образования „Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации имени В.Я. Кикотя”, принимающих участие в военном параде на Красной площади, проводимом ежегодно в честь Дня Победы (инвентарное имущество), и порядка выдачи вещевого имущества указанным сотрудникам» // НПП «Гарант-сервис». – URL: https://www.garant.ru/products/

ipo/prime/doc/72065520/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: через систему «Гарант».

90. Приказ МВД России от 13 июля 2019 г. № 480 «Вопросы оплаты труда гражданского персонала органов, организаций и подразделений системы МВД России» (ред. от 01.03.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_331396/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

91. Приказ МВД России от 23 июня 2020 г. № 444 «О некоторых вопросах продовольственного обеспечения отдельных категорий сотрудников и иных категорий лиц в органах внутренних дел Российской Федерации в мирное время» (ред. от 14.03.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_363262/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

92. Приказ МВД России от 31 марта 2021 г. № 181 «Об утверждении Порядка обеспечения денежным довольствием сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации» (ред. от 18.05.2023) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_383256/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

93. Приказ МВД России от 5 июля 2022 г. № 469 «Об утверждении Нормы снабжения вещевым имуществом сотрудников органов внутренних дел Российской Федерации, выполняющих оперативно-служебные задачи в условиях чрезвычайного положения, вооруженных конфликтов и контртеррористических операций, задачи по пресечению деятельности незаконных вооруженных формирований, преступных групп или преступников в условиях горной и лесистой местностей, по ликвидации последствий аварий, катастроф природного и техногенного характера и других чрезвычайных ситуаций, а также участвующих в сборах, учениях или других служебных (оперативно-служебных) мероприятиях, и порядка выдачи вещевого имущества указанным сотрудникам» // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_424116/ (дата обращения: 26.06.2024). – Режим доступа: по расписанию.

94. Официальный сайт Правительства Российской Федерации. – URL: http://government.ru/ (дата обращения: 26.06.2024).

95. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – URL: https://minfin.gov.ru (дата обращения: 27.06.2024).

96. Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: http://pravo.gov.ru/(дата обращения: 26.06.2024).

97. Официальный сайт для размещении информации о государственных (муниципальных) учреждениях. – URL: https://bus.gov.ru (дата обращения: 27.06.2024).

98. Издательский дом «Аюдар Инфо». – URL: https://www.audar-press.ru (дата обращения: 27.06.2024).

99. Журнал «Бюджетный учет». – URL: https://www.b-uchet.ru (дата обращения: 27.06.2024).

100. Журнал «Главбух». – URL: https://www.glavbukh.ru (дата обращения: 27.06.2024).

101. Единый портал финансовой информации для специалистов госучреждений. – URL: https://www.budgetnik.ru (дата обращения: 27.06.2024).

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1. Федеральные стандарты государственного (муниципального) финансового контроля

№ п/п	Наименование стандарта	Постановление Правительства Российской Федерации, утвердившее стандарт
1	Принципы контрольной деятельности органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля	От 06.02.2020 № 95
2	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	От 06.02.2020 № 100
3	Планирование проверок, ревизий и обследований	От 27.02.2020 № 208
4	Реализация результатов проверок, ревизий и обследований	От 23.07.2020 № 1095
5	Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов	От 17.08.2020 № 1235
6	Правила досудебного обжалования решений и действий (бездействия) органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля и их должностных лиц	От 17.08.2020 № 1237
7	Правила составления отчетности о результатах контрольной деятельности	От 16.09.2020 № 1478

Приложение 2. Федеральные стандарты внутреннего финансового аудита

№ п/п	Наименование стандарта	Приказ Минфина России, утвердивший стандарт
1	Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита	От 21.11.2019 № 195н
2	Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита	От 21.11.2019 № 196н
3	Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита	От 18.12.2019 № 237н
4	Реализация результатов внутреннего финансового аудита	От 22.05.2020 № 91н
5	Планирование и проведение внутреннего финансового аудита	От 05.08.2020 № 160н
6	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	От 01.09.2021 № 120н

Учебное издание

Быковская Юлия Викторовна,
доктор экономических наук, доцент

Бюджетный учет и отчетность

Часть 2

Редактор *Фомин И. Е.*
Корректор *Табунова Е. А.*
Компьютерная верстка *Фомин И. Е.*

Формат 60×84 1/8. Усл. печ. л. 30,92.
Подписано в печать 30.07.2024. Заказ № 102.
Тираж 50 экз.

Отпечатано в Полиграфическом центре
Московского университета МВД России имени В.Я. Кикотя
https://мосу.мвд.рф, e-mail: support_mosu@mvd.ru