



MФ

«Актуальные вопросы  
методологии бухгалтерского  
учета для государственных  
финансов в 2017 - 2018 годах.



---

**Внесение изменений в  
некоторые приказы  
Министерства финансов  
Российской Федерации в  
целях совершенствования  
бюджетного бухгалтерского  
учета и отчетности**



## Внесены изменения:

- **27.09.2017 № 148н** → **01.12.2010 № 157н**
- **31.10.2017 № 172н** → **06.12. 2010 № 162н**
- **02.11.2017 № 176н** → **28.12. 2010 № 191н**
- **14.11.2017 № 189н** → **25.03. 2011 г. № 33н**
- **17.11. 2017 № 194н** → **30.03. 2015 г. № 52н**
- **29.11.2017 № 212н** → **16.12. 2010 № 174н**

- **Проекты приказов о внесении изменений :**
- **23.12.2010 № 183н**
- **01.12.2010 № 157н**

---

**Приказ Министерства финансов  
Российской Федерации от 10 апреля 2015  
г. № 64н «Об утверждении программы  
разработки федеральных стандартов  
бухгалтерского учета для организаций  
государственного сектора**





---

**Программа разработки  
федеральных стандартов  
бухгалтерского учета для  
организаций государственного  
сектора на 2017-2020 года**



№ п/п	Федеральный стандарт (ФС)	Срок принятия ФС	Предполагаема я дата (срок) вступления в силу ФС
1	Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности для организаций государственного сектора	Декабрь 2016	01.01.2018
2	Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности	Декабрь 2016	01.01.2018
3	Основные средства	Декабрь 2016	01.01.2018
4	Аренда	Декабрь 2016	01.01.2018
5	Обесценение активов	Декабрь 2016	01.01.2018
6	Учетная политика, оценочные значения и ошибки	Октябрь 2017	01.01.2019

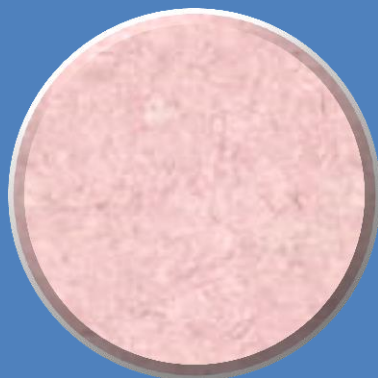
7	События после отчетной даты	Октябрь 2017	01.01.2019
8	Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активов	Ноябрь 2017	01.01.2020
9	Непроизведенные активы	Январь 2017	01.01.2019
10	Выплаты персоналу	Март 2018	01.04.2019
11	Влияние изменений курсов иностранных валют	Ноябрь 2017	01.06.2019
12	Отчет о движении денежных средств	Декабрь 2017	01.01.2019
13	Доходы	Январь 2017	01.01.2019
14	Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность	Март 2018	01.01.2020

15	Запасы	Март 2018	01.01.2019
16	Нематериальные активы	Февраль 2018	01.01.2020
17	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Март 2018	01.01.2020
18	Порядок составления и представления казначейской отчетности по операциям в системе бюджетных платежей	Август 2018	01.01.2019
19	Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом инфляции	Март 2018	01.07.2020
20	Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам	Февраль 2018	01.01.2020
21	Концессионные соглашения	Март 2018	01.01.2020

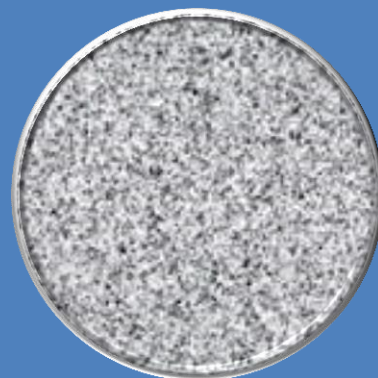
23	Совместная деятельность	Март 2018	01.01.2020
24	Метод долевого участия	Март 2018	01.01.2020
25	Финансовые инструменты	Июнь 2018	01.01.2020
26	Долгосрочные договоры	Июнь 2018	01.01.2019
27	Биологические активы	Март 2018	01.01.2020
28	Затраты по заимствованиям	Апрель 2018	01.01.2020
29	Подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности сектора государственного управления и информации по	Апрель 2018	01.01.2020



Отчетная  
дата



Событие  
после  
отчетной  
даты



Дата  
подписан  
ия отчета



**С учетом  
существенн  
ости  
информаци  
и**



## Существенность информации Достоверность

---

**Существенная информация** – пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение пользователей информации.

Первичные учетные документы

Ответственность за своевременное и качественное оформление первичных учетных документов

Ответственность за передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете

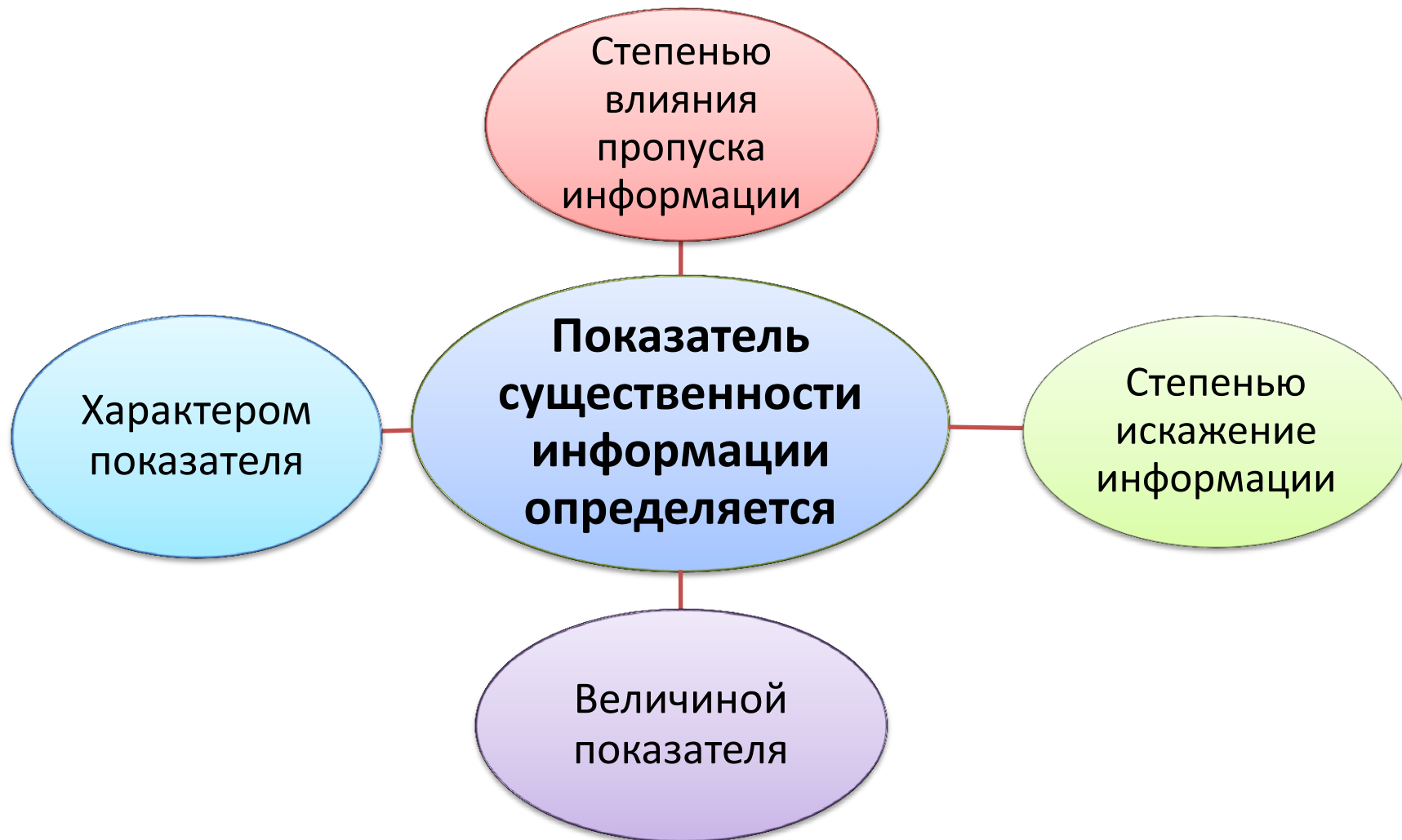
Достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы

**Единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством РФ.**

---



Существенная информация – пропуск или искажение которой в бюджетном (бухгалтерском) учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности влияет на экономическое решение субъекта учета





# Приказ 157н (148н)

Ошибки и искажения не являются существенными, если показатели (аналитические показатели) бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта учета **не влияют на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности и на экономическое решение учредителей учреждения** (пользователей информации), а также на принимаемое на их основании решений для оценки:

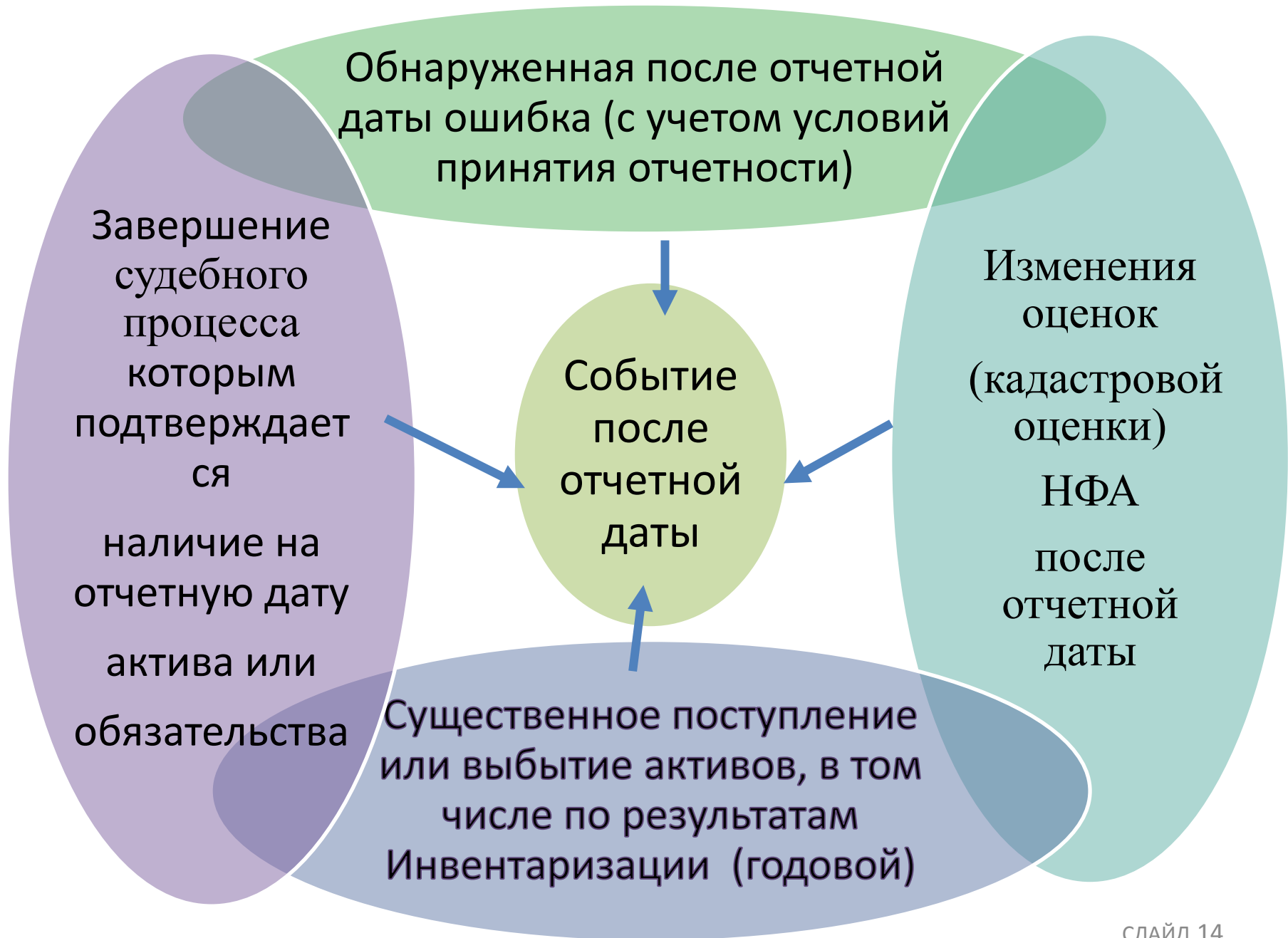
(определения) исполнения субъектом учета (субъектом отчетности) условий получения субсидий бюджетными (автономными) учреждениями

условий получения бюджетных кредитов

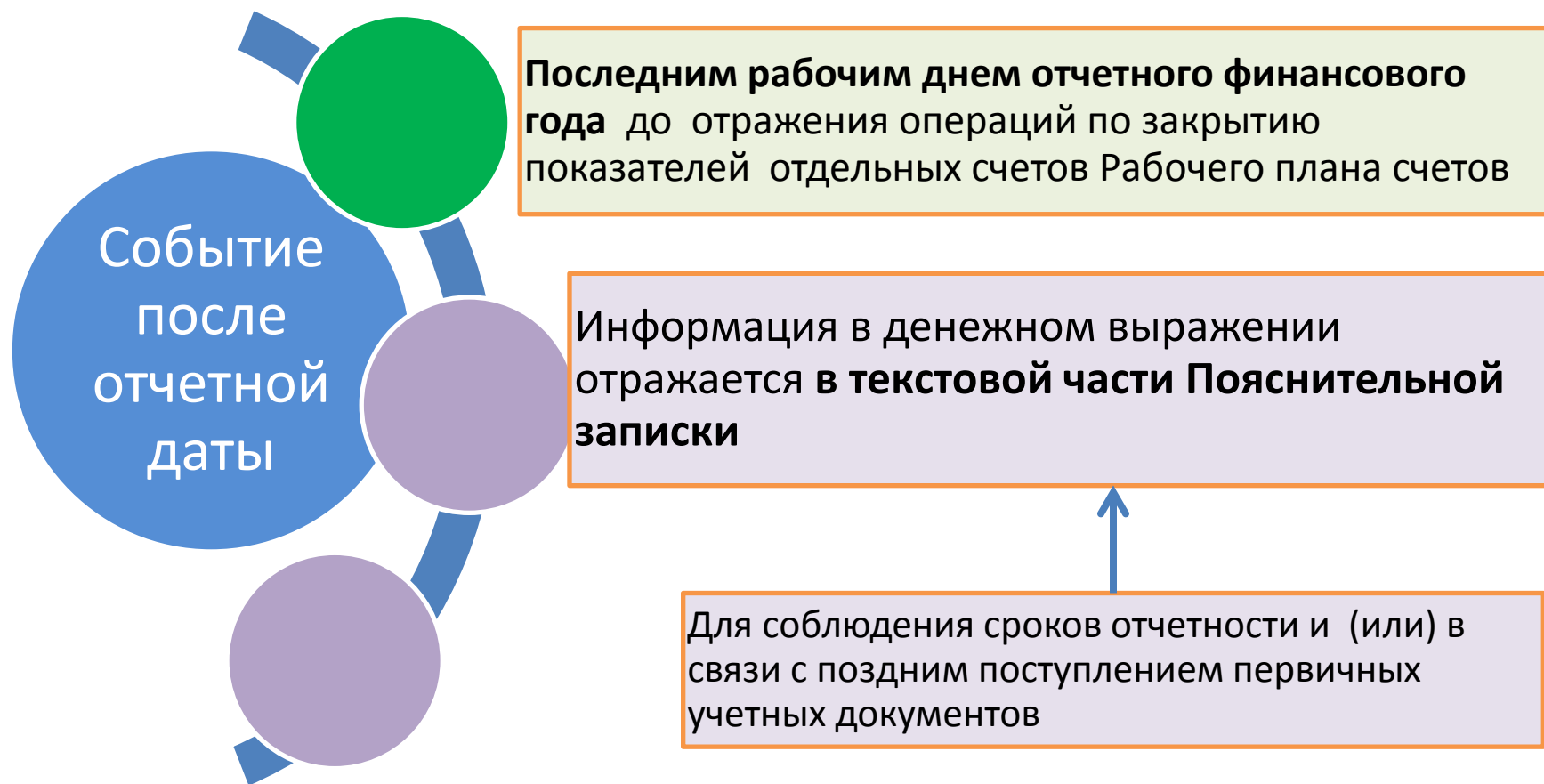
межбюджетных трансфертов

иных бюджетных ограничений

При ведении бухгалтерского учета субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов (принцип осмотрительности)



# ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

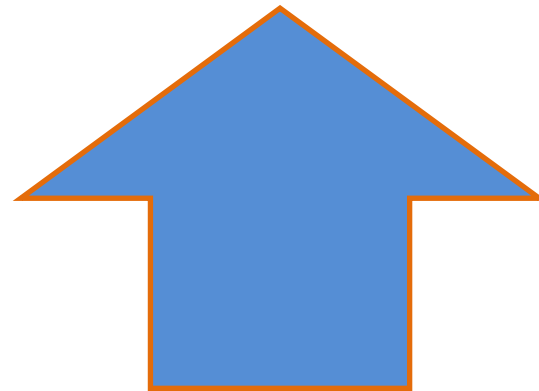


# СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ



Порядок признания в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности

В учетной политике субъекта учета



# Камеральная проверка отчетности

---

**Камеральная проверка отчетности** - проверка отчетности на соответствие установленным требованиям к ее составлению и представлению путем выверки показателей представленной отчетности по установленным контрольным соотношениям

Данные отчетности, подвергнутой камеральной проверке – это основа **формирования консолидированной отчетности**



## **Уведомление о результатах камеральной проверки**

---

Субъект консолидированной отчетности уведомляет субъекта отчетности, предоставившего бухгалтерскую (финансовую) отчетность, о результатах камеральной проверки путем направления:

- **Уведомления о принятии отчетности**  
**ИЛИ**
- **Уведомления о несоответствии отчетности требованиям по составлению.**



## ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК - этапы

- До подписания отчетности
- После подписания отчетности, но **до ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** отчетности
- После предоставления, но **до ПРЕДЕЛЬНОЙ ДАТЫ** представления ПБС
- После предельной даты представления, но **до ПРЕДЕЛЬНОЙ ДАТЫ** представления ГРБС (пользователю отчетности (ФО, ФК))
- После предельной даты представления ГРБС ФО (ФК), но **до ПРЕДСТАВЛЕНИЯ** Внешнему контролеру (в Счетную палату)

# Исправление отчетности

---

Бухгалтерская (финансовая) отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки отчетности, представляется субъектом отчетности **с сопроводительным письмом, содержащим указания о внесенных изменениях по каждому показателю отчетности**

Внесение субъектом отчетности изменений в ранее принятую бухгалтерскую (финансовую) отчетность осуществляется по согласованию с соответствующим субъектом консолидированной отчетности





# Исправление ошибки – компетенция по принятию решения о дате исправления

- **ошибка**, обнаруженная **до принятия** представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности и требующая внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) отражается субъектом учета ***последним днем отчетного периода***
- По решению **Субъекта учета**  
(ПБС, Бюджет. (Автоном.) Учреждение)
- По решению **пользователя отчетности**  
(ФО, ГРБС (Учредитель))

- **Годовой отчет об исполнении федерального бюджета** представляется Правительством Российской Федерации в Государственную Думу не позднее 1 августа текущего года.
- По результатам рассмотрения федерального закона об исполнении федерального бюджета Государственная Дума либо **принимает закон об исполнении федерального бюджета, либо отклоняет** и возвращает для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных. При этом срок повторного предоставления отчета о федеральном бюджете не должен превышать одного месяца.

## Исправление ошибки, допущенной в 2017 году

По счету  
**010100000 –  
2000,00 «Красное  
сторно»**

Информацию  
отражаем в текстовой  
части **Пояснительной  
записки**

Движение ОС за 2018  
отражается в ф. 0503168 и  
ф.0503768 **без учета операций  
по исправлению ошибок за  
предыдущий период**

### Сальдо 01.01.2018

**В главной книге  
по счету 010100000 –  
50000,00**

**В балансе на  
01.01.2018 по счету  
010100000 – 50000,00**

**Изменяем входящее  
сальдо в балансе на  
01.01.2018 по счету  
010100000 – 48000,00**

### Сальдо на 01.01.2019

**В главной книге  
по счету 010100000  
– 48000,00**

**В балансе на  
01.01.2019 по счету  
010100000 – 48000,00**

**В балансе на 01.01.2019  
входящее сальдо по счету  
010100000 – 48000,00 не  
изменяется**

# Приказ 157н (148н)

## • Ошибка

Бухгалтерская  
справка

Бухгалтерская  
справка

- Наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (Журнала операций)
- Номер регистра (при наличии)
- Период, за который был составлен регистр
- Период, в котором были выявлены ошибки

- Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению:
- в бухгалтерском (бюджетном) учете
- бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская  
справка

# Приказ 191н (176н)

Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и (или) аналитические (управленческие) показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации. **Указанные формы подписываются главным бухгалтером в части финансовых показателей, сформированных на основании данных бюджетного учета, либо, при формировании консолидированной бюджетной отчетности, в части данных, сформированных путем обобщения показателей бюджетной отчетности, используемой при консолидации.**

# Приказ 191н (176н)



# Хранение бухгалтерской (финансовой) отчетности

---

В соответствии с правилами государственного архивного дела, но **не менее 5 лет** после окончания отчетного года, за который они составлены

**При наличии технической возможности** – в форме электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью, на электронных носителях в соответствии с законодательством РФ, регулирующим использование электронной подписи в электронных документах

**Обеспечение защиты данных отчетности от несанкционированных исправлений**

---



# Электронный документ

бухгалтерии о  
**Отметки  
бухгалтерии  
о принятии  
объекта к  
учету или его  
выбытии в  
ЭД не  
проставляют  
ся** принятии  
объекта к учету

**Электронный  
документ,  
подписанный  
электронной  
подписью**

**Отметки  
бухгалтерии о  
принятии  
объекта к учету  
или его  
выбытии  
отражаются в  
Бух.справке  
Ф.0504833**



**Основание**

**Наименование  
первичного документа**

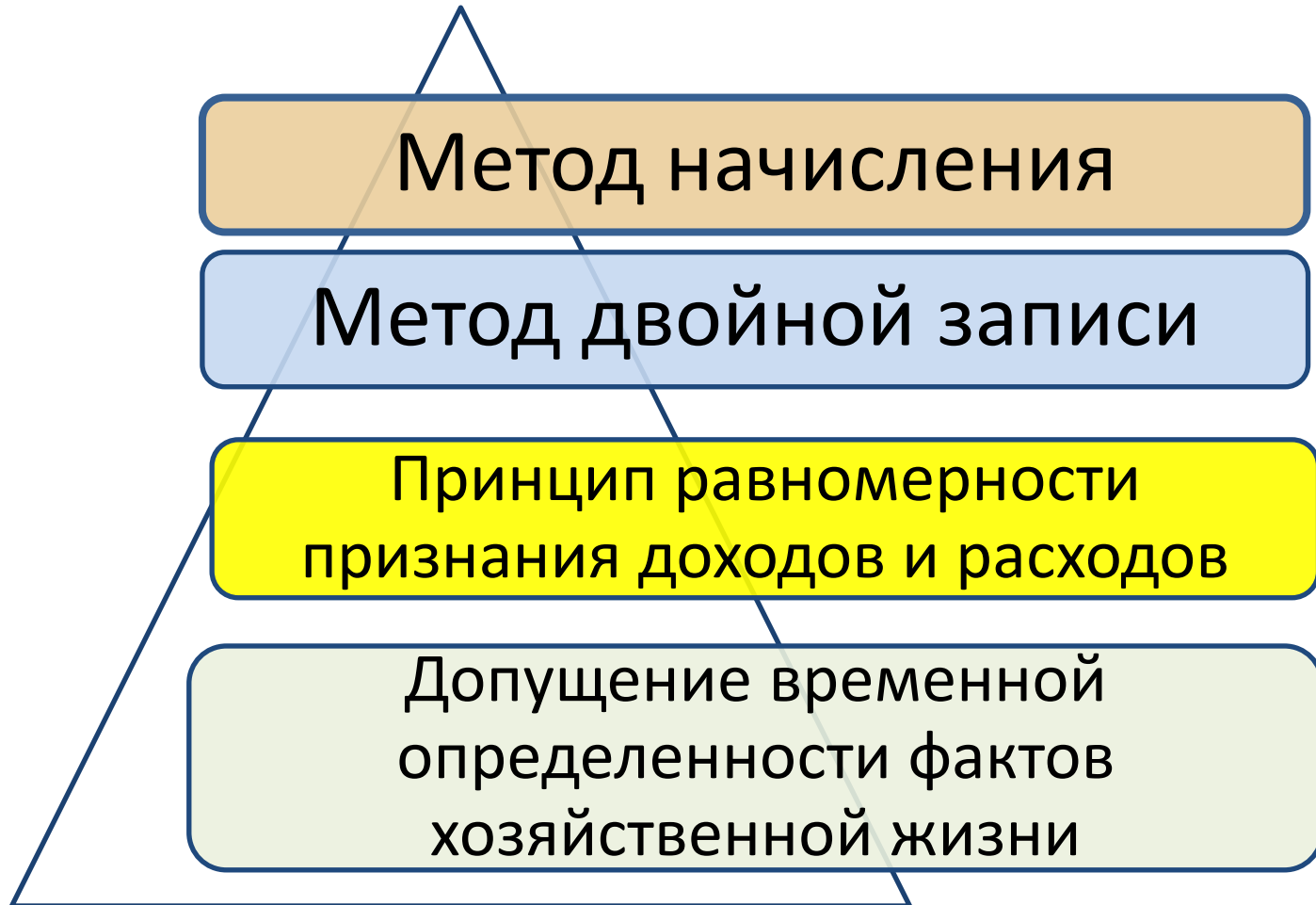
**Реквизиты Бухгалтерской  
справки к ЭД**

**Номер**

**Дата и наименование  
хозяйственной  
операции**

# Методы и принципы ведения бухгалтерского учета

---



## Метод начисления

---

Согласно методу начисления результаты операций признаются в бухгалтерском учете **по факту их совершения** независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или эквиваленты)



## Допущение временной определенности

---

Допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни для целей бухгалтерского учета означает, что **объекты бухгалтерского учета признаются в том отчетном периоде, в котором имели место факты хозяйственной жизни,** приведшие к возникновению и (или) изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и (или) расходов, иных объектов бухгалтерского учета, вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств (или эквивалентов) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций



# Допущение непрерывности деятельности

---

Означает, что:

- Субъект учета будет продолжать свою деятельность не менее 4 лет начиная с года, за который была сформирована последняя отчетность (т.е. **в обозримом будущем**)
- У его собственника **отсутствуют намерения и необходимость ликвидировать субъект учета или прекратить его деятельность в обозримом будущем**

**!** Изменение подведомственности, учредителя или типа государственного учреждения не являются свидетельством несоблюдения допущения непрерывности деятельности



# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

---

**Метод начисления**

**Метод двойной записи**

**Методы определения справедливой стоимости**

**Методы начисления амортизации**



# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

---

Рабочий план счетов и его применение

правила документооборота

порядок проведения инвентаризации основных средств

порядок осуществления внутреннего контроля

другие особенности с учетом принятых Стандартов и  
нового понятия актива



# Методы определения справедливой стоимости

---



## Справедливая стоимость

- цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив между независимыми сторонами сделки, осведомленными о предмете сделки и желающими ее совершить

При определении справедливой стоимости не учитываются возможные (предполагаемые) издержки по сделке, связанные с продажей или иной формой выбытия актива или с передачей обязательства



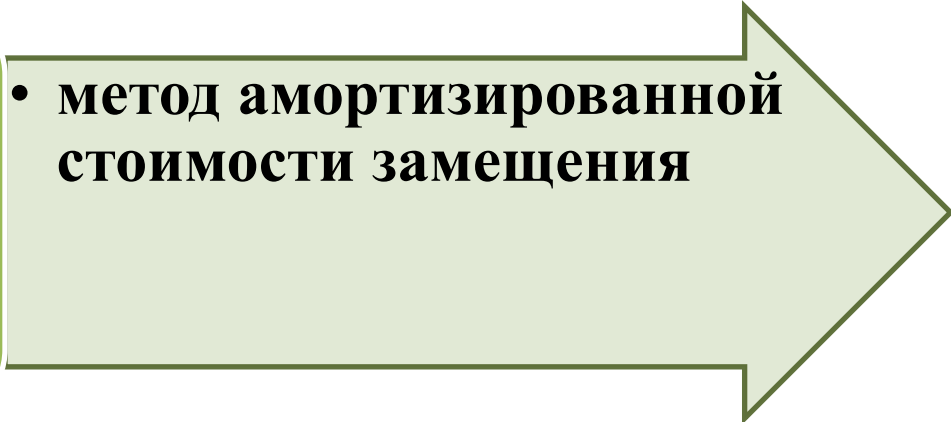



# Методы определения справедливой стоимости

---



- **метод рыночных цен**

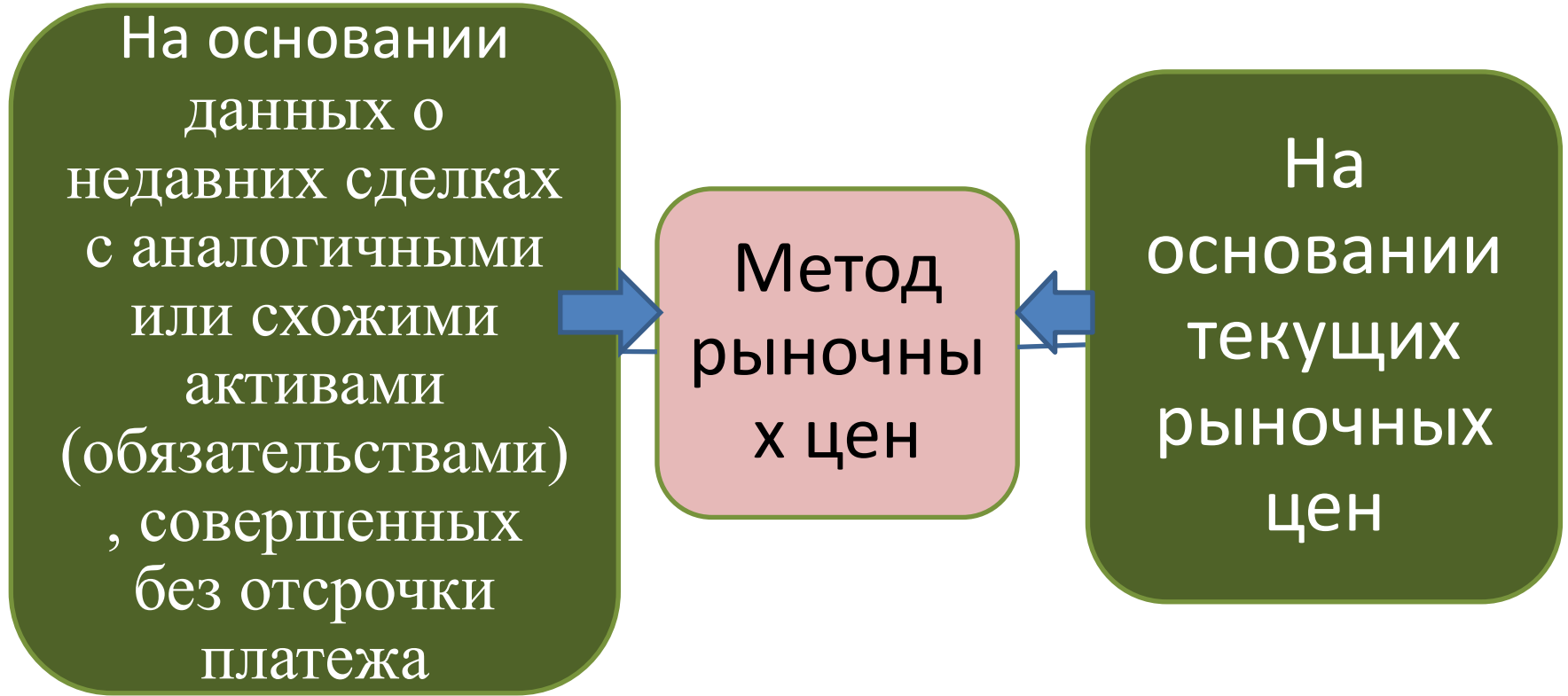


- **метод амортизированной стоимости замещения**



# Метод рыночных цен

---



# Метод амортизированной стоимости замещения

---

**Стоимость  
замещения**

=

**Стоимость  
восстановления  
(воспроизводства)**

**или**

**Стоимость замены  
актива-  $\sum$  **Накопленной  
амортизации****



# Метод амортизированной стоимости замещения

- **Стоимость восстановления (воспроизводства) актива = стоимости полного восстановления (воспроизводства) полезного потенциала актива.**  
Пример: стоимость восстановления здания в случае его разрушения
- **Стоимость замены актива** рассчитывается на основе рыночной цены покупки аналогичного актива с сопоставимым оставшимся сроком его полезного использования  
Пример: стоимость замены разрушенного здания иным зданием с сопоставимым сроком его полезного использования



## **Методы начисления амортизации**

---

Начисление амортизации объекта основных средств производится в соответствии с учетной политикой субъекта учета одним из следующих методов:

**линейный метод**

**метод уменьшаемого остатка**

**пропорционально объему  
продукции**



# **АКТИВ**

---

**АКТИВ** – это имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и находящееся в его пользовании, **контролируемое** им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление **полезного потенциала** или **экономических выгод**



## **Контроль над активом**

---

Обладание субъектом учета правом **использовать актив** (в том числе временно) для **извлечения полезного потенциала** или **получения будущих экономических выгод** в процессе достижения целей своей деятельности и может **исключить или иным образом регулировать доступ к этому полезному потенциалу или экономическим выгодам**



# **Полезный потенциал, заключенный в активе**

---

**Полезный потенциал – это пригодность актива для:**

**использования субъектом учета самостоятельно  
или совместно с другими активами в целях  
выполнения государственных функций**

**обмена на другие активы**

**погашения обязательств, принятых субъектом  
учета**









# Будущие экономические выгоды, заключенные в активе

---

Будущие экономические выгоды, заключенные в активе - **поступления денежных средств** или их эквивалентов субъекту учета в ходе выполнения субъектом учета бюджетных полномочий при исполнении бюджета в бюджет бюджетной системы РФ, возникающие при использовании актива **самостоятельно** либо **совместно с другими активами**.



# ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ АКТИВОВ ИМУЩЕСТВА (ОБОРУДОВАНИЯ) АКТИВ / НЕ АКТИВ

КАТЕГОРИЯ	АКТИВ (на балансе)	Не АКТИВ (з/счет)
✓ Эксплуатируется		-----
✓ Не эксплуатируется: <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Ремонт (идет, планируется)</li> <li>○ Ремонт не планируется (БА на закупку отсутствуют)</li> </ul>	  	-----  ➤ На хранении (з/сч 02)
✓ Готовится списание		➤ На хранении ➤ (з/сч 02)
✓ Не использовалось <ul style="list-style-type: none"> <li>❖ Планируется</li> <li>○ Не планируется</li> </ul>	  	-----  ➤ От Целевой функции: ✓ передать ✓ продать ✓ оборотные активы 105xx

## Проведение инвентаризации обязательно:

при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей

в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями

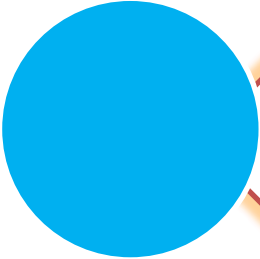
при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел)

при передаче имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета

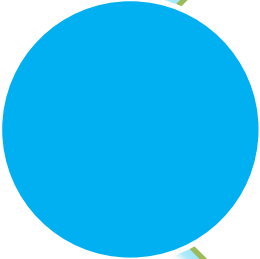
в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или нормативными актами Министерства финансов Российской Федерации

# Приказ 157н (148н)

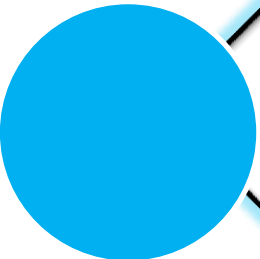
- Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств, иных объектов бухгалтерского учета, в том числе **на забалансовых счетах**, проводится субъектом учета в установленном им в рамках формирования учетной политики порядке, с учетом положений законодательства Российской Федерации
- Результаты инвентаризации, проведенной **в целях составления годовой бухгалтерской** (финансовой) отчетности, отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности



Результаты инвентаризации отражаются в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности **того месяца, в котором была закончена инвентаризация**



Результаты инвентаризации, проведенной **в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности** (даже если протоколы, акты были подписаны например в январе) - **в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**



Результаты инвентаризации **реорганизуемого (ликвидируемого) субъекта учета** отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, представляемой **на дату его реорганизации, ликвидации учреждения, упразднения государственного органа (органа местного самоуправления).**

# Инвентаризация акций

---

Данные  
бухгалтерской  
отчетности



Данные из  
реестра  
федерального  
имущества



Данные из реестра  
акционеров



Инвентаризация  
акций



# Проект изменений в приказ № 52н

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы [0504087](#)).

Ведомость расхождений по результатам инвентаризации ([код формы 0504092](#))

**ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ (СЛИЧИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ)**

№ \_\_\_\_\_

**по объектам нефинансовых активов**

на \_\_\_\_\_ 20 \_\_  
г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0504087

Дата

Учреждение \_\_\_\_\_

по ОКПО

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Ответственное лицо \_\_\_\_\_

Приказ (распоряжение) о  
проведении инвентаризации:

номер

дата

Место проведения  
инвентаризации \_\_\_\_\_

Дата начала  
инвентаризации

Дата окончания инвентаризации



№ п / п	Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Единица измере- ния	Фактическое наличие (состояние)				
				цена (оценочная стоимость), руб	коли- чество	сумма, руб	статус объекта учета	целевая функция актива
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**статус объекта учета** - информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот

**целевая функция** - информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала), либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта);

## статус объекта учета

для объектов основных средств	для материальных запасов	для объектов незавершенного строительства
<ul style="list-style-type: none"><li>• в эксплуатации</li><li>• требуется ремонт</li><li>• находится на консервации</li><li>• не соответствует требованиям эксплуатации</li><li>• не введен в эксплуатацию</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• в запасе (для использования)</li><li>• в запасе (на хранении)</li><li>• не надлежащего качества</li><li>• поврежден</li><li>• истек срок хранения</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• строительство (приобретение) ведется</li><li>• объект законсервирован</li><li>• строительство объекта приостановлено без консервации</li><li>• передается в собственность иному публично-правовому образованию</li></ul>

№	По данным бухгалтерского учета			Результаты инвентаризации						Примечание
				отклонение				оценка по соответствию условиям актива		
				недостача		излишки				
п / п	номер счета	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	количество	сумма, руб	
1	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

количество объектов инвентаризации, в отношении которых комиссией установлено их несоответствие условиям признания в целях бухгалтерского учета активами

информация об изменении статуса и целевой функции объекта с предыдущей инвентаризации, сведений об изменении счета(ов) бухгалтерского учета и иная информация

# Чистые активы субъекта учета

---

$$\text{Чистые активы} = \sum \text{Активов} - \sum \text{Обязательств}$$

Чистые активы субъекта учета могут быть как **положительными**, так и **отрицательными**

Имущество, которым субъекты учета не отвечают по своим обязательствам, в расчет чистых активов не включается

~~Имущество, которым субъект не отвечает по своим обязательствам~~



# Рабочий план счетов субъекта учета

---

Утверждается субъектом учета в рамках формирования его учетной политики на основе:

**Единого плана счетов  
бухгалтерского учета**

**Плана счетов бюджетного  
учета**

**Плана счетов бухгалтерского  
учета бюджетных  
(автономных) учреждений**

**Плана счетов казначейского  
учета**



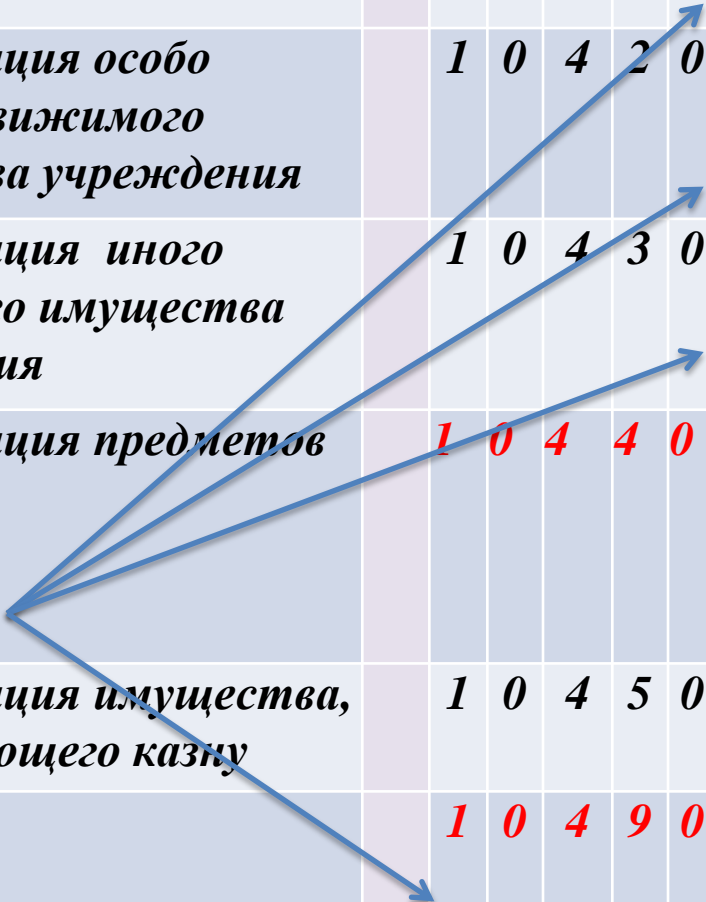
2017 г					Основные средства	2018 г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения	1	0	1	2	0	Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения
1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения	1	0	1	3	0	Основные средства – иное движимое имущество учреждения
1	0	1	4	0	Основные средства – предметы лизинга	1	0	1	9	0	Основные средства – имущество в концессии



2017г					Основные средства	2018г					Основные средства
1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения	1	0	1	1	0	Основные средства – недвижимое имущество учреждения
1	0	1	0	1	Жилые помещения	1	0	1	0	1	Жилые помещения
1	0	1	0	2	Нежилые помещения	1	0	1	0	2	Нежилые помещения (здания и сооружения)
1	0	1	0	3	Сооружения	1	0	1	0	3	<b>Инвестиционная недвижимость</b>
1	0	1	0	4	Машины и оборудование	1	0	1	0	4	Машины и оборудование
1	0	1	0	5	Транспортные средства	1	0	1	0	5	Транспортные средства
1	0	1	0	6	Производственный и хозяйственный инвентарь	1	0	1	0	6	Инвентарь производственный и хозяйственный
1	0	1	0	7	Библиотечный фонд	1	0	1	0	7	<b>Биологические ресурсы</b>
1	0	1	0	8	Прочие основные средства	1	0	1	0	8	Прочие основные средства



2017г					Амортизация		2018г					Амортизация
1	0	4	0	0	Амортизация		1	0	4	0	0	Амортизация
1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения		1	0	4	1	0	Амортизация недвижимого имущества учреждения
1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения		1	0	4	2	0	Амортизация особо ценного движимого имущества учреждения
1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения		1	0	4	3	0	Амортизация иного движимого имущества учреждения
1	0	4	4	0	Амортизация предметов лизинга		1	0	4	4	0	Амортизация прав пользования имуществом и неисключительными правами на РИД
1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну		1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
							1	0	4	9	0	Амортизация имущества в концессии





2017 г					2018 г					Права пользования имуществом 351	451
					1	1	1	4	0	<i>Права пользования имуществом</i>	
					1	1	1	4	1	<i>Права пользования жилыми помещениями</i>	
					1	1	1	4	2	<i>Права пользования нежилыми помещениями (зданиями и сооружениями)</i>	
					1	1	1	4	4	<i>Права пользования машинами и оборудованием</i>	
					1	1	1	4	5	<i>Права пользования транспортными средствами</i>	
					1	1	1	4	6	<i>Права пользования инвентарем производственным и хозяйственным</i>	
					1	1	1	4	7	<i>Права пользования биологическими ресурсами</i>	
					1	1	1	4	8	<i>Права пользования прочими основными средствами</i>	



2017 г						2018 г					Права пользования на РИД КОСГУ 352	452	
						1	1	2	3	0	<i>Неисключительные права на РИД</i>		
						1	1	2	3	1	<i>Неисключительные права на программное обеспечение и базы данных</i>		
						1	1	2	3	2	<i>Неисключительные права на оригиналы произведений</i>		
						1	1	2	3	3	<i>Неисключительные права на результат НИР, НИОКР</i>		
						1	1	2	3	9	<i>Неисключительные права на прочие НМА</i>		



2017 г					2018 г					Амортизация 451,452
					1	0	4	4	0	<i>Амортизация прав пользования имуществом и неисключительных прав на РИД</i>
					1	0	4	4	1	<i>Амортизация прав пользования жилищами</i>
					1	0	4	4	2	<i>Амортизация прав пользования зданиями (кроме жилых) и сооружениями</i>
					1	0	4	4	4	<i>Амортизация прав пользования машинами и оборудованием</i>
					1	0	4	4	5	<i>Амортизация прав пользования транспортными средствами</i>
					1	0	4	4	6	<i>Амортизация прав пользования инвентарем производственным и хозяйственным</i>
					1	0	4	4	7	<i>Амортизация прав пользования биологическими ресурсами</i>
					1	0	4	4	8	<i>Амортизация прав пользования прочими основными средствами</i>
					1	0	4	4	9	<i>Амортизация неисключительных прав на РИД</i>



*Первое применение Стандарта № 257н  
при учете основных средств и  
применение кадастровой стоимости на  
объекты недвижимого имущества  
разъяснено системным письмом  
Министерства финансов Российской  
Федерации от 30.11.2017 № 02-07-  
07/79257*

*Методические указания по применению  
федерального стандарта  
бухгалтерского учета для организаций  
государственного сектора «Основные  
средства»*

*письмо Министерства финансов  
Российской Федерации от 30.11.2017*

*№ 02-07-07/84237*

## **Переход на новый План счетов с 01.01.2018 (Проект изменений в 157н)**

---

Формирование с учетом положений Стандарта № 257н входящего остатка на 1 января 2018 года осуществляется операциями в межотчетный период через счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833). Указанная информация отражается в Сведениях об изменении остатков валюты баланса ф. 0503173 (0503773)



Межотчетный период				
Перевод из учетной группы:		Дата	Дебет	Кредит
Сооружения		31.12.2017	1 40130 000	1 101 13 410 1 101 33 410
Амортизация сооружений			1 104 13 421 1 104 33 421	1 401 30 000
Перенос в группу:				
Нежилые помещения (здания и сооружения)			1 101 12 310 1 101 32 310	1 401 30 000
Амортизация нежилых помещений (зданий и сооружений)			1 401 30 000	1 104 12 421 1 104 32 421
Перевод из группы				
Библиотечный фонд			1 401 30 000	1 101 37 410
Амортизация библиотечного фонда			1 104 37 421	1 401 30 000
Перенос в группу				

Исключение из группы				
Недвижимое имущество (жилые помещения, нежилые помещения)			1 401 30 000	1 101 11 410 1 101 12 410
Амортизация недвижимого имущества (жилые помещения, нежилые помещения)			1 104 11 421 1 104 12 421	1 401 30 000
Перевод в группу				
Инвестиционная недвижимость			1 101 13 310	1 401 30 000
Амортизации инвестиционной недвижимости			1 401 30 000	1 101 13 410
Прочие основные средства (в части многолетних насаждений, скота)			1 401 30 000	1 101 38 410
Перенос из группы				
Амортизация прочих основных средств (в части многолетних насаждений, скота)			1 104 38 421	1 401 30 000
Перевод в группу				
Биологические ресурсы (в части многолетних насаждений, скота)			1 101 37 310	1 401 30 000
Амортизация биологических ресурсов			1 401 30 000	1 104 37 421



# Начисление амортизации



	<b>До 01.01.2018</b>	<b>После 01.01.2018</b>	<b>Отражение в учете</b>
<b>Объекты ОС во владении (пользовании) на праве ОПУ и соответствующие критерию АКТИВА</b>	На балансе	На балансе	Порядок не меняется
<b>Объекты ранее отраженные на забалансовых счетах:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>объекты лизинга</b></li> <li>• <b>долгосрочная аренда с правом выкупа</b></li> <li>• <b>безвозмездное (бессрочное) пользование</b></li> <li>• <b>иные арендные платежи относящиеся к ФНА</b></li> </ul>	з/сч 01	На балансе	По первоначальной стоимости, определенной в соответствии с СГС «Основные средства» (до установления актуальной кадастровой стоимости)
<b>Объекты бухгалтерского учета не на праве ОПУ , но учитываемые на балансе (Неотделимые улучшения)</b> <b>0 10111 000</b> <b>0 10112 000</b> <b>0 10113 000</b>	На балансе	На балансе	По ранее сформированной стоимости (до установления актуальной кадастровой стоимости )

# Подлежат отражению на балансе с 1 января 2018 года



# Операционная аренда

---

срок пользования имуществом

Меньше  
или  
несопоста  
вим

Оставшийся срок  
полезного использования  
передаваемого в пользование  
имущества, указанным при  
его предоставлении

общая сумма арендной платы  
за весь срок пользования  
имуществом) и сумма всех платежей  
(выкупной цены)  
, необходимых для реализации  
права выкупа имущества по  
окончании срока  
пользования имуществом

Ниже  
или  
несопоста  
вима

Со справедливой стоимостью  
передаваемого в  
пользование  
имущества на дату  
классификации  
объектов учета аренды.



# Операционная аренда

---

## Арендатор

Право пользования имуществом

Обязательство по уплате арендных платежей

Амортизация права пользования имуществом

Расходы по условным арендным платежам

## Арендодатель

Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества

Ожидаемый доход от арендных платежей

Доходы по условным арендным платежам



# Операционная аренда

## Арендатор

**ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ АКТИВОМ и  
одновременно ОБЯЗАТЕЛЬСТВА в  
сумме арендных платежей**

**Дт 1 111 40 351 Кт 1 302 24 730**

**Ежемесячно (расчет  
амортизации в сумме арендных  
платежей)**

**Дт 1 401 20 271 Кт 1 104 40 451**

## Арендодатель

**Реклассификация**

**Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310**

**Одновременно возникают доходы от  
собственности**

**Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121**

**Ежемесячно**

**Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121**



**ОБЪЕКТЫ ОПЕРАЦИОННОЙ АРЕНДЫ  
(АДМИН. ПОМЕЩЕНИЕ НА 5 ЛЕТ **БЕЗВОЗМЕЗДНО**)**

**ПОЛЬЗОВАТЕЛЬ  
(ССУДОПОЛУЧАТЕЛЬ)**

**ПРЕДОСТАВЛЯЮЩАЯ  
СТОРОНА  
(ССУДОДАТЕЛЬ)**

**ПРАВО ПОЛЬЗОВАНИЯ**

**По заключению договора:**

**Дт 1 111 42 351 Кт 1 401 40 186 = 600 000**  
**( 186 - доходы от безвозмездного права пользования)**

**СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА  
СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ**

**Ежемесячно (расчет)**

**Признание расходов (Амортизации)**

**Дт 1 401 20 271 Кт 1 104 40 451 = 10 000**  
**Дт 1 109 Х0 271 Кт 1 104 40 451 = 10 000**

**Признание доходов**

**Дт 1 401 40 186 Кт 1 401 10 186 = 10 000**

**По заключению договора:**

**Дт 1 101 12 310 Кт 1 101 12 310**

**Дт 0 210 05 560 Кт 0 401 40 121 = 600 000**  
**Дт 0 401 51 24х Кт 0 210 05 560 = 600 000**  
**Дт 0 401 51 25х Кт 0 210 05 560 = 600 000**

**СУММА РЫНОЧНОЙ ОЦЕНКИ НА  
СРОК ПОЛЬЗОВАНИЯ**

**Ежемесячно (расчет)**

**Признание расходов**

**Дт 0 401 20 224 Кт 0 401 5х 2хх = 10 000**

**Признание доходов**

**Дт 0 401 40 121 Кт 0 401 10 121 = 10 000**



# Неоперационная (финансовая) аренда

---

срок пользования имуществом

**сопоставим**

Оставшийся срок  
полезного использования  
передаваемого в пользование  
имущества, указанным при  
его предоставлении

общая сумма арендной платы  
(ожидаемых экономических  
выгод арендодателя)

**сопоставима**

Со справедливой стоимостью  
передаваемого в пользование  
имущества на дату  
классификации  
объектов учета аренды





# Неоперационная (финансовая) аренда

---

1. **Передача права собственности** на арендованное имущество арендатору по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения арендатором всей обусловленной договором выкупной цены

**Передаваемое в пользование имущество :**

2. Носит специализированный характер

3. Не может быть заменено другим имуществом без дополнительных финансовых расходов

4. Приоритетное право арендатора на продление договора аренды

**убытки (прибыль) от изменений справедливой стоимости передаваемого в пользование имущества в течении срока договора относятся на пользователя такого имущества**



# Неоперационная (финансовая) аренда

---

## Арендатор

**Возникает объект ОС**

**Амортизация ОС**

**Обязательства**

**Расходы будущих периодов**

## Арендодатель

**Расчеты по арендным платежам с пользователем имущества**

**Ожидаемый доход от арендных платежей**

**Доходы (расходы) по условным арендным платежам**

**Доходы будущих периодов по процентным платежам**



# Неоперационная (финансовая) аренда

---

## Арендатор

Отражаются в составе основных средств и одновременно возникают обязательства

Дт 1 101 хх 310 Кт 1 302 хх 730

Ежемесячно начисляется амортизация

Дт 1 401 10 172 Кт 1 104 хх 410

## Арендодатель

Объект выбывает

Дт 1 401 10 172 Кт 1 101 хх 410

Одновременно возникают доходы от собственности

Дт 1 205 21 560 Кт 1 401 40 121

Ежемесячно

Дт 1 401 40 121 Кт 1 401 10 121



*Первое применение Стандарта № 258н  
(при формировании входящих остатков  
на 01.01.2018 ) разъяснено системным  
письмом Министерства финансов  
Российской Федерации от 13.12.2017*

***№ 02-07-07/83463***

***«Методические указания по  
переходным положениям СГС  
«Аренда» при первом применении»***

## Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета операционной аренды

- **провести инвентаризацию** объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда»
- **определить оставшиеся сроки полезного использования** объектов операционной аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества)
- **определить суммы обязательств по уплате арендных платежей** за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды)
- **сформировать Бухгалтерскую справку** (ф. 0504833) в целях формирования в межотчетный период входящих остатков по объектам учета аренды:

## Арендатору (пользователю) объектов учета операционной аренды необходимо отразить

- - в суммах прав пользования объектами операционной аренды:  
Дт 0 111 4х 000    Кт 0 401 30 000
- - одновременно отражается объем принятых обязательств по оплате арендных платежей:  
Дт 0 401 30 000    Кт 0 302 24 000
- При этом субъектом учета обеспечивается сверка показателей, принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и объема принятых обязательств, отраженных по итогам 2017 года  
0 502 01 000, 0 502 02 000
- - дополнительно по забалансовому счету 01 «Имущество в пользовании» отражается выбытие (уменьшение) объектов, находящихся в пользовании

Арендодателю (балансодержателю) объектов учета операционной аренды необходимо отразить

- - в суммах расчетов с пользователями имущества по арендным платежам за оставшиеся сроки полезного использования объектов учета аренды:

Дт 0 205 21 000    Кт 0 401 30 000

- - одновременно отражается объем ожидаемого дохода от арендных платежей:

Дт 0 401 30 000    Кт 0 401 40 121

- Обеспечить сверку показателей принимаемых объектов учета аренды на балансовые счета и показателей, отраженных по итогам 2017 года (по состоянию на 1 января 2018 года) по з/сч 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)», 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

- Кроме того, субъекту учета необходимо проверить **наличие информации** о передаче имущества (части имущества) иному пользователю в рамках операционной аренды в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031)
- При отсутствии указанной информации в Инвентарной карточке (ф.0504031), ее необходимо внести
- **Дополнительно** субъект учета осуществляет **сверку прогнозных показателей** по доходам бюджета (доходам по данным Плана финансово-хозяйственной деятельности) с объемом ожидаемых доходов от арендных платежей (счет **0 401 40 121**) и по необходимости их уточнить



## Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды

- **провести инвентаризацию объектов имущества, полученных (переданных) в пользование в соответствии с договорами, заключенными до 1 января 2018 года и действующими в период применения СГС «Аренда» (по договорам со сроком действия как в 2017 году, так и в год(ы), следующий(ие) за ним**
- **определить оставшиеся сроки полезного использования объектов финансовой (неоперационной) аренды (оставшиеся сроки пользования объектами имущества, оставшиеся сроки выкупа имущества)**
- **определить суммы обязательств по уплате арендных платежей за оставшиеся сроки полезного использования объектов (начиная с 2018 года и до завершения сроков использования объектов учета аренды)**

## Основные мероприятия по формированию входящих остатков по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды

В целях формирования **в межотчетный период входящих остатков** по объектам учета финансовой (неоперационной) аренды (по состоянию на 1 января 2018 года, с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» ) сформировать Бухгалтерскую справку (ф. 0504833) с учетом положений Методических указаний по применению переходных положений СГС «Основные средства» при первом применении (письмо Министерства финансов Российской Федерации от 30.11.2017 № 02-07-07/79257) и положений раздела VI Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда» (СГС «Аренда»)

*Применение Стандарта № 258н  
«Аренда» разъяснено системным  
письмом Министерства финансов  
Российской Федерации от 31.12.2017*

***№ 02-07-07/83464***

***«Методические рекомендации рл  
применению федерального стандарта  
бухгалтерского учета для организаций  
государственного сектора «Аренда»***

**Порядок формирования номера бухгалтерского (бюджетного) учета в Рабочем плане счетов (особенности формирования с 1 по 17 разряды номера счета)**

# КБК в номерах счетов (для казенных учреждений)

Счет	КРБ в номере счета				Примечание
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**
0 101 00 *	+	Нули	нули	+	0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270, 0 304 04 000
0 102 00*	+	нули	нули	+	
0 103 00*	+	нули	нули	+	
0 104 00*	+	нули	нули	+	
0 105 00*	+	нули	нули	+	
0 108 00*	+	нули	нули	+	
0 201 35*	+	нули	нули	+	
0 106 00	+	+	+	+	
0 107 00	+	+	+	+	
0 109 00	+	+	+	+	

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества или с требованиями главного администратора бюджетных средств

\*\* аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов



КРБ в номере счета					Примечание	
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ		
Соответствие разрядам						
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующее счета**	Примечание
0 204 00*	нули	нули	нули	+	0 401 20 241	
0 304 01	нули	нули	нули	+		
0 304 04	+	+	+	+		При осуществлении операций по централизованным поставкам (р.6 Инструкции № 162н)
0 401 30	нули	нули	нули	нули		
0 401 60	+	нули	+	+	0 401 20 xxx	

\* если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества

\*\* аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов



	КИФ в номере счета				Примечание
	Гр, ШГр	Код статьи/подвид	Ан. группа вида	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	
0 201 00	+	+	нули	+	За исключением счета 0 201 35
0 207 00	+	+	640	+	
0 301 00	+	+	810, 820	+	
<b>0 209 81</b>	<b>+</b>	<b>+</b>	<b>нули</b>	<b>+</b>	<b>Изм. в приказ № 162н</b>

- В соответствии с Указаниями 65н:
- отнесение расходов на финансовое обеспечение выполнения функций (услуг) государственными (муниципальными) учреждениями, в том числе в форме субсидий, осуществляется по соответствующим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов, исходя из осуществляемых указанными учреждениями функций (услуг)
- при реализации учреждением (в том числе его структурными подразделениями) различных функций (услуг, относящихся к отдельным функциям) (например, в сфере высшего образования и оказания стационарной медицинской помощи населению) расходы на обеспечение деятельности (функций) указанного учреждения (его подразделений) отражаются по соответствующим разделам (подразделам) классификации расходов бюджетов.



# Структура номера счета бухгалтерского учета для бюджетных и автономных учреждений

Аналитический классификационный код			Код финансового обеспечения	Код синтетического учета	Код аналитического учета	КОСГУ
Аналитический код вида функции, услуги (работы) учреждения		Аналитический код вида поступлений (выбытий) доходов (расходов), иных поступлений				
<b>1-4</b> разряд	<b>5-14</b> разряд	<b>15-17</b> разряд	<b>18</b> разряд	<b>19-21</b> разряд	<b>22-23</b> разряд	<b>24-26</b> разряд

Нули\*

Р, Пр КБК расходов бюджетов (4-7разряд КРБ)

Аналитическая группа подвида доходов бюджетов

Код вида расходов

Аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов

\* Если иное не предусмотрено учетной политикой

# КБК в номерах счетов (для бюджетных и автономных учреждений)

Счет	КРБ в номере счета				Примечание
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ	
	Соответствие разрядам				
	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**
0 101 00 *	+	нули	нули	+	0 401 20 240, 0 401 20 250, 0 401 20 270, 0 304 04 000
0 102 00*	+	нули	нули	+	
0 103 00*	+	нули	нули	+	
0 104 00*	+	нули	нули	+	
0 105 00*	+	нули	нули	+	
0 108 00*	+	нули	нули	+	
0 201 35*	+	нули	нули	+	
0 106 00	+	нули	+	+	
0 107 00	+	нули	+	+	
0 109 00	+	нули	+	+	

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества или с требованиями главного администратора бюджетных средств

\*\* аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов



	КРБ в номере счета				Примечание	
	Рз, ПРз	Целевая статья	КВР	КОСГУ		
Соответствие разрядам						
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	Корреспондирующие счета**	Примечание
0 204 00*	нули	нули	нули	+	0 401 20 241	
0 304 01	нули	нули	нули	+		
0 210 06	нули	нули	нули	+	0 401 10 172	
0 401 30	нули	нули	нули	нули		
0 401 60	+	нули	+	+	0 401 20 xxx	

• если иное не предусмотрено целевым назначением имущества и (или) средств, являющихся источником финансового обеспечения приобретаемого имущества

\*\* аналогичная структура КРБ у корреспондирующих счетов



	КИФ в номере счета				Примечание
	Гр, ПГр	Код статьи/подвид	Ан. группа вида	КОСГУ	
Соответствие разрядам					
Счет	1-4	5-14	15-17	24-26	
0 201 00	<b>нули</b>	нули	нули	+	За исключением счета 0 201 35
0 207 00	+	нули	640	+	
0 301 00	+	нули	810	+	
0 209 81	нули	нули	нули	+	<b>Изм. в приказ №162н</b>
0 210 05	+	нули	510	+	<b>В части обеспечения</b>

## Переход на новый ОКОФ ОК 013-2014

- Приказ Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст «ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийский классификатор основных фондов»
- Приказ Росстандарта от 21.04.2016 № 458 «Об утверждении прямого и обратного переходных ключей между ОК 013-094 и ОК 013-2014 (СНС 2008) Общероссийского классификатора основных фондов»
- Письмо Минфина России от 27.12.2016 № 02-07-08/78243
- Письмо Минфина России от 30.12.2016 № 02-08-07/79584

# Приказ 157н (148н)

Инвентарные объекты основных средств принимаются к бухгалтерскому учету согласно следующим особенностям и с учетом группировки объектов основных фондов, предусмотренных Общероссийским классификатором основных фондов



# Земельные участки

Учитываются по кадастровой стоимости

Изменение кадастровой стоимости:

- **Увеличение**

Д-т 0 103 11 330      К-т 0 401 10 180

- **Уменьшение**

Д-т 0 103 11 330      К-т 0 401 10 180

методом «Красное сторно»

В бюджетном (бухгалтерском) учете изменение кадастровой стоимости земли отражается в финансовом году, в котором произошли указанные изменения



## Приказ 157н (148н)

39. В целях ведения бюджетного учета драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные и иные изделия из драгоценных металлов и драгоценных камней, составляющие Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (далее - **ценности Госфонда России, Госфонд России**) или государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации (далее – **ценности Госфонда субъекта Российской Федерации, Госфонд субъекта Российской Федерации**), учитываются по балансовой стоимости. Балансовой стоимостью ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации для целей настоящей Инструкции признается **их оценочная стоимость**

суммы финансовых требований по компенсации затрат государства **к получателям авансовых платежей** по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашениям, **а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации**, подлежащим возврату контрагентом **в случае расторжения контрактов (соглашений)**, в том числе по результатам претензионной работы (решению суда), излишне выплаченной заработной платой

Авансы текущего фин.года (возмещение расходов текущего года)



Д-т **КРБ** 020930560

К-т КРБ 0206хх660

Д-т **КРБ** 020930560

К-т КРБ 0208хх660

суммы финансовых требований по компенсации затрат государства к получателям авансовых платежей **ПРОШЛЫХ ЛЕТ** по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашениям, а также по иным основаниям согласно законодательству Российской Федерации, подлежащим возврату контрагентом в случае расторжения контрактов (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда), излишне выплаченной заработной платой

Авансы прошлых лет (возмещение расходов прошлых лет)



Д-т **КДБ** 020930560

К-т КРБ 0206хх660

Д-т **КДБ** 020930560

К-т КРБ 0208хх660

Д-т 0 209 30 000

К-т 0 401 10 130

суммы задолженности **по компенсации расходов**, понесенных учреждением, в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации

суммы ущерба, подлежащего возмещению по решению суда в виде **компенсации расходов**, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, оплата судебных издержек)

Наименование операции	Дебет	Кредит
2	3	4
<b>Начисление страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</b>	(1xx) 040120213	(1xx)030306730
<b>Перечисление денежных средств за имущество и услуги (обучение) в рамках мероприятий по сокращению травматизма</b>	(119) 030234830 (119) 030226830	(119)030405340 (129)030405226
<b>Поступило имущество, оказаны услуги (за обучение) в рамках мероприятий по сокращению травматизма</b>	0105xx340 040120226	(119)030234730 (119)030226730
<b>Начисление требований по компенсации затрат государства, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма</b>	(119) 020930560 (119) 020930560	(130)040110130
<b>Перечислено в ФСС страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</b>	(1xx) 030306830	(1xx)030405213
<b>Компенсация ФСС затрат, произведенных в рамках мероприятий по сокращению травматизма</b>	(1xx) 130405213	(119)020930660 (119)020930660

Для казенных учреждений	17 забалансовый счет				18 забалансовый счет		
	Ф.0503127				Ф.0503127		
	I	II.	III	IV	II	III	IV
Все поступления , за исключением:	Гр.6 «+»						
поступлений от возвратов расходов текущего года					Гр.7 «-»		
Возврат излишне полученных доходов (авансов)	Гр. 6 «-»						
Все расходы текущего года, за исключением:					Гр.7 «+»		
возврата расходов прошлых лет (дебиторская задолженность)- поступлениям от восстановления расходов	«+»						
Все поступления по источникам (возврат ссуды, курсовая разница)			Гр.520, гр. 620 «+»				
Все выбытия по источникам (курсовая разница, )						гр.520, гр.620 «+»	



Для бюджетных и автономных учреждений	17 забалансовый счет				18 забалансовый счет		
	Ф.0503737				Ф.0503737		
	I	II.	III	IV	II	III	IV
Все поступления, за исключением:	«+»						
поступлений от возвратов расходов текущего года					«-»		
Возврат излишне полученных доходов (авансов) ( в том числе субсидии (грантов) текущего года	«-»						
Возврат неиспользованных остатков субсидий (грантов) прошлых лет						«+» Стр.592	«+» Справочно стр.910
Все расходы текущего года					«+»		
возврата расходов прошлых лет (дебиторская задолженность) - поступлениям от восстановления расходов			«+» Стр.591	«+» Справочно стр.950			
Все поступления по источникам			«+»				
Все выбытия по источникам						«+»	

17	Поступления денежных средств, всего	170	X	
	в том числе: доходы	171	X	
	расходы	172	X	
	источники финансирования дефицита бюджета	173	X	Увеличение 17 з/счета (510)
18	Выбытия денежных средств, всего	180	X	
	в том числе: расходы	181	X	
	источники финансирования дефицита бюджета	182	X	Увеличение 18 з/счета (610)

Показатель  
**поступлений**  
средств во  
временном  
распоряжении

Показатель  
**выбытий** средств  
во временном  
распоряжении



# Приказ 157н (148н)

Удалены счета :

- 020451000 «Активы в управляющих компаниях»
- 021551000 «Вложения в активы управляющих компаний»

# Приказ 148н

- Счета раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов предназначены для сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии активов, находящихся в собственности Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, **в том числе переданных в аренду, безвозмездное пользование, в доверительное управление, а также имущества, являющегося объектом концессионных соглашений**, и относящихся в соответствии с настоящей Инструкцией к основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам, материальным запасам, имуществу, составляющему государственную (муниципальную) казну, иным видам материальных ценностей, а также об операциях, связанных с их выбытием (передачей, реализацией, списанием с балансового учета), получением (приобретением), созданием (изготовлением, сооружением, строительством), в том числе по формированию сумм фактических вложений учреждения (организации, осуществляющей полномочия получателя бюджетных средств) в объекты нефинансовых активов, стоимости объекта учета, затрат на производство готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг.

# Приказ 162н (172н)

внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов между материально ответственными лицами в учреждении, а также при передаче имущества в аренду, безвозмездное пользование, **доверительное управление**, на хранение отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 0100003Х0 «Нефинансовые активы» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0100003Х0 «Нефинансовые активы»

**Одновременно информация об объектах нефинансовых активов средств, находящихся в аренде, безвозмездном пользовании, в управлении либо на хранении отражается в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых активов на соответствующих забалансовых счетах Рабочего плана счетов субъекта учета**

## Счет 40 Активы в управляющих компаниях

### Счет предназначен:

- для учета активов, находящихся в доверительном управлении в управляющих компаниях, отраженных на счете ~~20451 "Активы в управляющих компаниях"~~, в соответствии с финансовыми инструментами в структуре соответствующих групп (видов) нефинансовых, финансовых активов

## Забалансовый счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»

Забалансовый счет 30 предназначен для учета расчетов по исполнению денежных обязательств через третьих лиц (при выплатах пенсий, пособий через отделения Почты России, платежных агентов)

# Приказ 148н

020661000 «Расчеты по авансовым платежам  
(перечислениям) по обязательным видам  
страхования»

020663000 «Расчеты по авансам по ~~пенсиям~~  
пособиям, выплачиваемым организациями сектора  
государственного управления»

№ п/п	Наименование операции	Дебет	Кредит
1	2	3	4
1.	Отражение субъектом учета принятых обязательств на выплату пенсий в пределах утвержденных ему на текущий финансовый год бюджетных ассигнований	1 503 13 263	1 502 11 263
2.	Начисление субъектом учета задолженности по выплате пенсий на основании произведенных расчетов	1 401 20 263	1 302 63 730
3.	Перечисление субъектом учета денежных средств третьим лицам (в Сбербанк России, Почта России, иных платежных агентов) для зачисления на счет получателей пенсии (с учетом сверки по ранее предоставленным средствам)	1 302 63 830	1 304 05 263
	Одновременно принятие к забалансовому учету суммы расчетов с агентом по исполнению денежных обязательств по выплатам пенсий, исполнение которых будет осуществляться через третьих лиц	Увеличение забалансового счета 30	
4.	Списание с забалансового учета исполненных денежных обязательств по выплатам пенсий через третьих лиц на основании отчета платежного агента (Документ – основание: Отчет Сбербанка России, Почты России, иного платежного агента)	Уменьшение забалансового счета 30	

## Приказ 157н (148н)

При включения объекта имущества в состав государственной части (**негосударственной части - по объектам муниципальной собственности**) Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или национального библиотечного фонда они выбывают с баланса и отражаются на забалансовом счете

Пункты 332 и 333 Инструкции № 157н дополнены позицией, что музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (**негосударственной части - по объектам муниципальной собственности**) Музейного фонда Российской Федерации отражаются на забалансовом счете



# Приказ 172н

выбытие основных средств, в связи с включением объекта имущества в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации, Архивного фонда Российской Федерации или в состав национального библиотечного фонда, отражается:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 «Амортизация», счета 040110172 «Доходы от операций с активами»

и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства»

с одновременным отражением указанного имущества на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», в порядке установленном актом учреждения в рамках формирования его учетной политики

# Приказ 148н

## 1. (удалено на праве оперативного управления)

К нематериальным активам относятся объекты нефинансовых активов, предназначенные для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения, одновременно удовлетворяющие следующим условиям:

## 2. Не включаются в сумму фактических вложений:

- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, оказываемым учреждением по договорам (контрактам);  
(уточнен абзац)

# Приказ 148н

62. В целях определения первоначальной стоимости объекта нематериальных активов учитываются

- регистрационные сборы, государственные пошлины, патентные пошлины и иные аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) исключительных (имущественных) прав на объекты нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- суммы, уплачиваемые учреждением за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением (созданием) объектов нематериальных активов.
- При создании нематериального актива кроме расходов, предусмотренных абзацами вторым - пятым настоящего пункта, включаются:
- суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании нематериального актива согласно договорам (государственным (муниципальным) контрактам), в том числе по договорам авторского заказа (авторским договорам), договорам на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических работ;
- **иные расходы, непосредственно связанные с приобретением, созданием нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.**

# Приказ 157н (148н)

Счет 10601 «Вложения в основные средства» предназначен для учета учреждениями (организациями, осуществляющими полномочия получателя бюджетных средств), органами власти, осуществляющими полномочия собственника имущества государственной (муниципальной) казны операций по формированию (выбытию) фактических вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов, связанных с приобретением, безвозмездным поступлением, новым строительством (изготовлением) и реконструкцией, в том числе с элементами реставрации, техническим перевооружением, модернизацией, достройкой, дооборудованием зданий и сооружений, машин и оборудования, транспортных средств, производственного и хозяйственного инвентаря, библиотечного фонда, прочих основных средств, а также активов, составляющих государственную (муниципальную) казну Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований, относящихся к материальным основным фондам, в том числе ценностей Госфонда России, Госфонда субъекта Российской Федерации

## Приказ 157н (148н)

На Счет 10800 «Нефинансовые активы имущества казны» **обособленно** подлежат учету ценности Госфонда России, Госфонда субъектов Российской Федерации.

# Приказ 157н (148н)

Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего публично-правового образования устанавливается: финансовым органом соответствующего бюджета в части **федерального бюджета** – документом, установленным в рамках формирования учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего государственную казну Российской Федерации

## Приказ 162н (172н)

010711000 "Основные средства - недвижимое имущество учреждения в пути" (в части воздушных и морских судов, судов внутреннего плавания, ~~космических объектов~~)

# Приказ 162н (172н)

## Преобразование



уполномоченный орган:

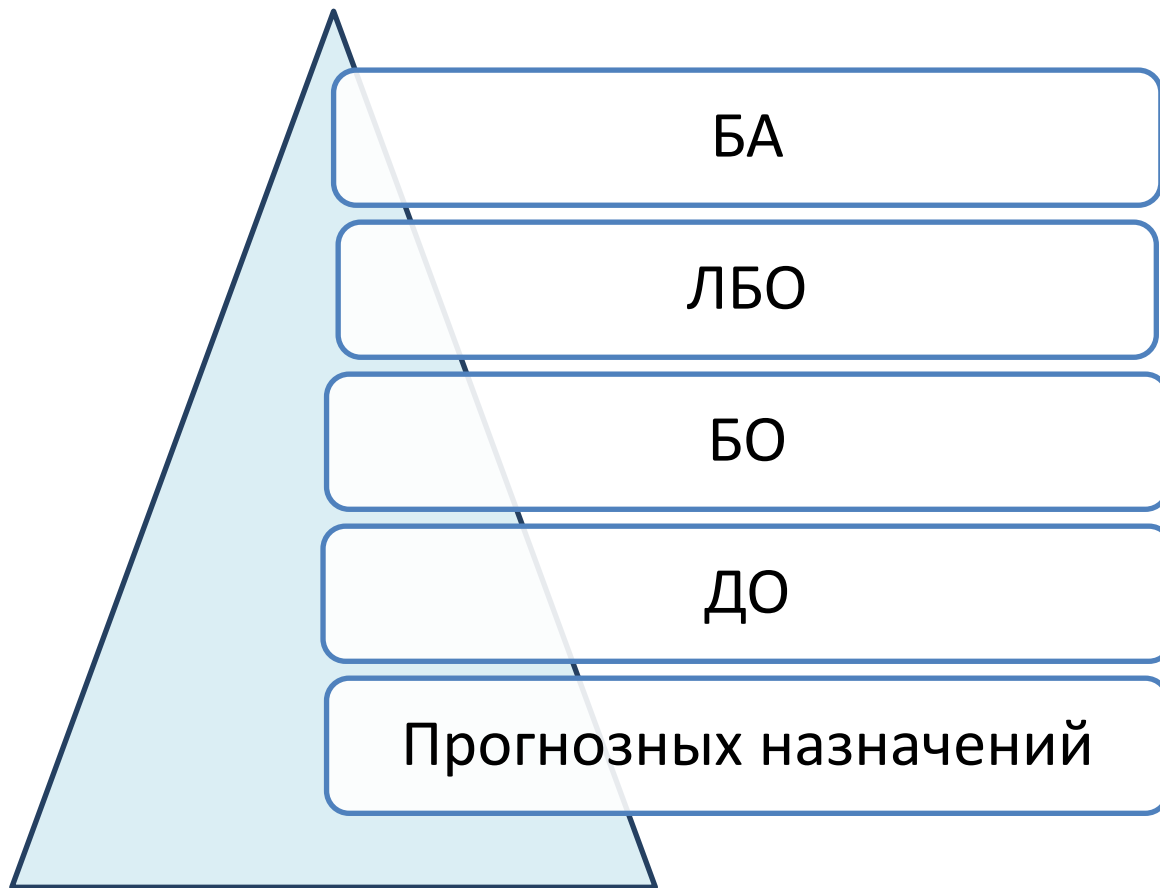
дебет счета 040110172 «Доходы от операций с активами» и **кредит** **счета 120432630** «Уменьшение участия уставного фонда государственных (муниципальных) предприятий»

одновременно органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя государственного (муниципального) учреждения:

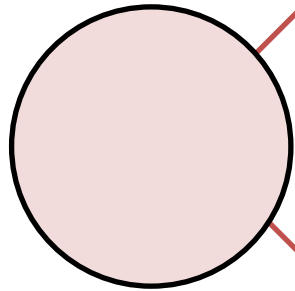
**дебет** **счета 020433560** «Увеличение стоимости участия в государственных (муниципальных) учреждениях» и кредит счета 040110172 «Доходы от операций с активами»



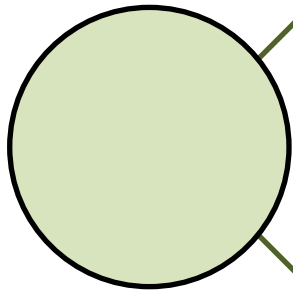
# На счетах санкционирования отражаются показатели



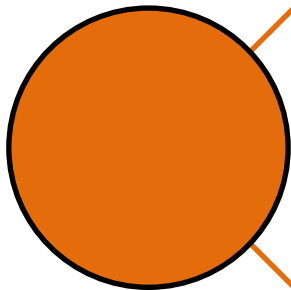
# Бюджетные обязательства



Принимаемые



Принятые



Отложенные

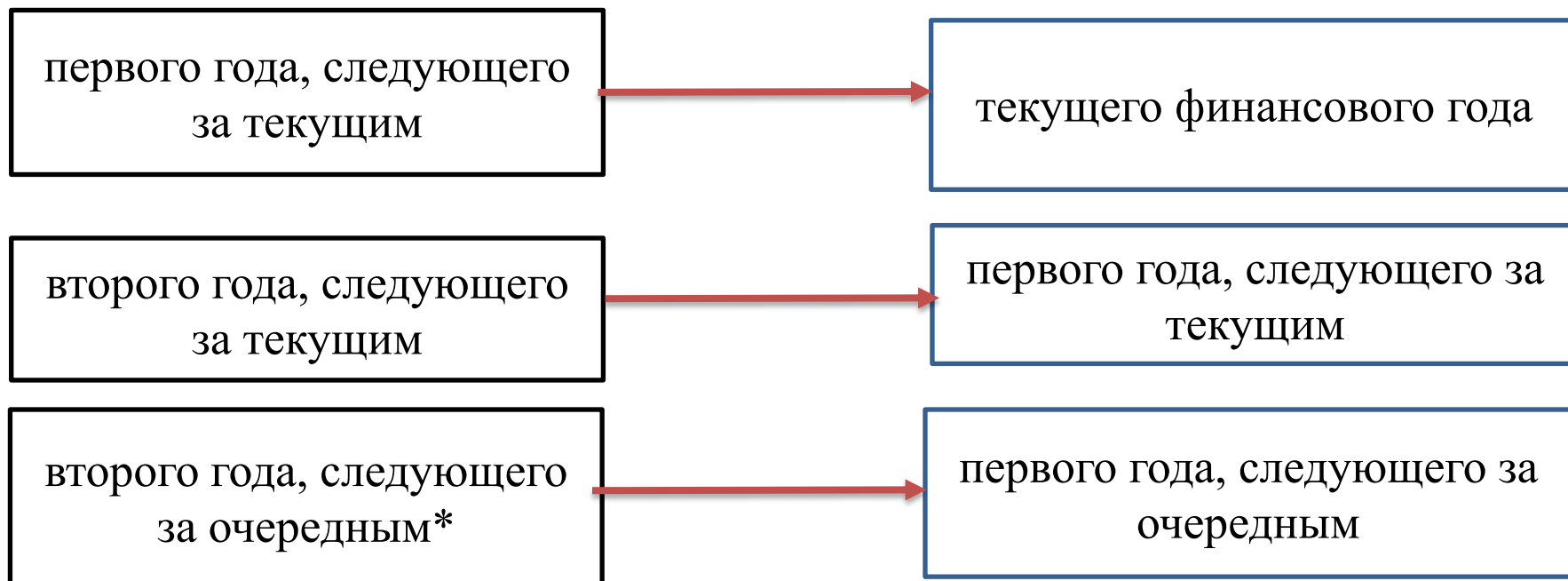
Остатки БА, ЛБО,  
исполненные ДО  
текущего финансового  
года

**на следующий год  
не переносятся**

остатки обязательств (БО –  
150217000, 150211000,  
ДО - 150212000) (за  
исключением исполненных  
ДО) текущего финансового  
года, сформированные по  
результатам отчетного  
финансового года

**подлежат  
перерегистрации в  
году, следующим за  
отчетным  
финансовым годом**

Показатели (**остатки, обороты**) по счетам санкционирования расходов, **сформированные в отчетном финансовом году** за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом подлежат **переносу на аналитические счета санкционирования расходов** соответственно :



- до принятия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и до утверждения в соответствии с ним ГРБС, ГЛАД, ГАИФ БА и ЛБО данные аналитических счетов санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, обнуляются

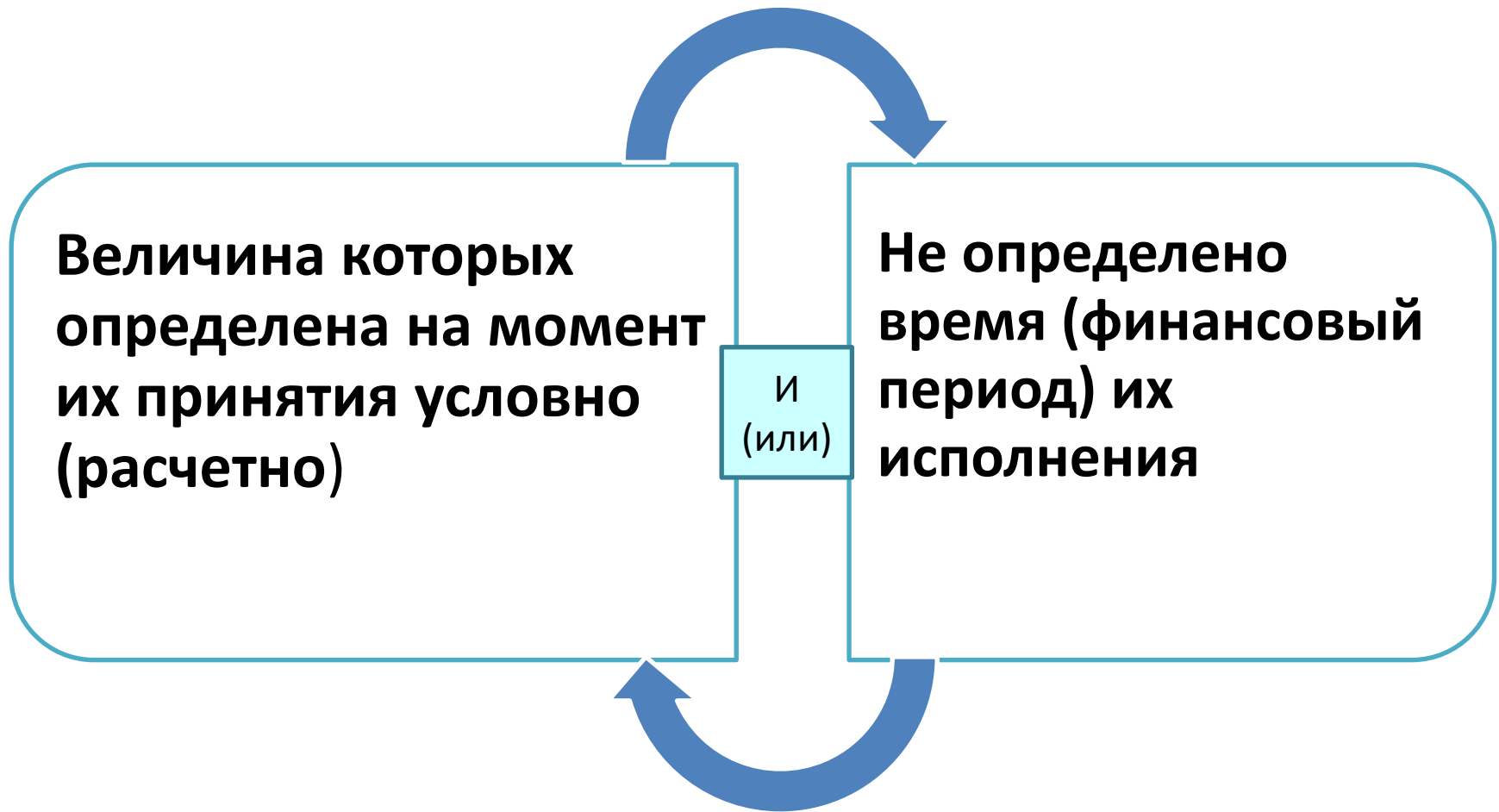
**государственный контракт, заключенный с поставщиком с применением конкурентных способов на очередной финансовый год**

Обязательства	СУММА	в 2016 году		перенос остатков, оборотов на 2017 год	
		Дт	Кт	Дт	Кт
Операции	СУММА	на 2017 год		Дт	Кт
		Дт	Кт		
ЛБО доведено	<b>4 000,00</b>	<b>( 244) 1 501 25</b>	<b>( 244) 1 501 23</b>		
Объявлена закупка	<b>1 000,00</b>	<b>( 244) 1 501 23</b>	<b>( 244) 1 502 27</b>		
Заключен контракт	<b>700,00</b>	<b>( 244) 1 502 27</b>	<b>( 244) 1 502 21</b>		
Экономия	<b>300,00</b>	<b>( 244) 1 502 27</b>	<b>( 244) 1 501 23</b>		
Перенос остатков	<b>4 000,00</b>			<b>( 244) 1 501 15</b>	<b>( 244) 1 501 25</b>
	<b>700,00</b>			<b>( 244) 1 502 21</b>	<b>( 244) 1 502 11</b>
	<b>0,00</b>			<b>( 244) 1 502 27</b>	<b>( 244) 1 502 17</b>
	<b>3 300,00</b>			<b>( 244) 1 501 23</b>	<b>( 244) 1 501 13</b>

# Приказ 162н (172н)

Счет 050207000 «Принимаемые обязательства» предназначен для учета получателями бюджетных средств, органом Федерального казначейства сумм бюджетных обязательств в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств, принимаемых при определении поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений) **или при осуществлении закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя)**

# Отложенные обязательства



при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов

# Приказ 176н

гр.7 стр.911=гр.11 стр.911

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего:	900	x									
в том числе по расходам	910	x									
из них:											
<b>по отложенным обязательствам</b>	911	x	x	x	x		x	x	x		x
по выплатам источников финансирования дефицита бюджета	920	x									
Итого	999	x									

Кредитовый оборот 0 502 91 000 + Сальдо на конец отчетного периода 0 502 99 000



Обязательства по выплате заработной платы принимаются на весь годовой объем лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, в том числе с учетом отпускных

- дебет счета **1 501 13 211** и кредит счета **1 502 11 211**

При начислении резерва на отпуск за отработанное время

- дебет счета 1 401 20 211 и кредит счета 1 401 60 211

Одновременно

- дебет 1 501 93 211 и кредит 1 502 99 211

По факту оплаты отпускных за фактически отработанное время:

- дебет 1 502 99 211 и кредит 1 502 11 211
- дебет 1 501 13 211 и кредит 1 501 93 211

На сумму выплаченных отпускных уменьшаем годовой объем принятых обязательств методом **«Красное сторно»:**

- дебет **1 501 13 211** и кредит **1 502 11 211**

**расторжение или изменение цены государственного контракта, заключенного с поставщиком с применением конкурентных способов (для казенных учреждений)**

Наименование операции	Дебет	Кредит
2	3	4
Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе (в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации)	0 501 13 XXX	0 502 17 XXX
Приняты расходные обязательства при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	0 502 17 XXX	0 502 11 XXX
<b>Отражена сумма экономии, полученной в результате заключения контракта</b>	<b>0 502 17 XXX</b>	<b>0 501 13 XXX</b>
Увеличение принятого обязательства при увеличении цены контракта (в случае изменения существенных условий контракта)	0 501 13 XXX	0 502 11 XXX
Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, заключенного в текущем финансовом году (в случае изменения существенных условий контракта, расторжения контракта), методом «Красное сторно», на сумму уменьшения цены контракта	0 502 17 XXX 0 501 13 XXX	0 502 11 XXX 0 502 17 XXX

**расторжение или изменение цены государственного контракта, заключенного с поставщиком с применением конкурентных способов (для автономных, бюджетных учреждений)**

Наименование операции	Дебет	Кредит
2	3	4
Размещено извещение об осуществлении закупок в единой информационной системе (в сумме начальной (максимальной) цены договора (лота), объявленной в конкурсной документации)	0 506 10 XXX	0 502 17 XXX
Приняты расходные обязательства при заключении договора по результатам конкурсной процедуры	0 502 17 XXX	0 502 11 XXX
<b>Отражена сумма экономии, полученной в результате заключения контракта</b>	<b>0 502 17 XXX</b>	<b>0 506 10 XXX</b>
Увеличение принятого обязательства при увеличении цены контракта (в случае изменения существенных условий контракта)	0 506 10 XXX	0 502 11 XXX
Уменьшение обязательств при уменьшении цены контракта, заключенного в текущем финансовом году (в случае изменения существенных условий контракта, расторжения контракта), методом «Красное сторно», на сумму уменьшения цены контракта	0 502 17 XXX 0 506 10 XXX	0 502 11 XXX 0 502 17 XXX

**Счет 40160 Резервы предстоящих расходов**

**Счет 40150 Расходы будущих периодов**

# Отложенные обязательства возникающие из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни

Дебет	Кредит	Наименование операции	Дебет	Кредит
1 401 20 290	1 401 60 290	Предъявлена претензия	1 501 93 290	1 502 99 290
1 401 60 290	1 302 91 730	Признание денежного обязательства на	1 502 99 290	1 502 X1 290
Приняты обязательства (денежные) за счет ранее сформированных отложенных обязательств		основании решения суда	1 502 X1 290	1 502 X2 290
			1 501 X3 290	1 501 93 290

# Приказ 162н (172н)

## по искам о взыскании денежных средств по судебным решениям

за счет казны РФ, казны субъекта РФ, казны муниципального образования  
в порядке субсидиарной ответственности  
главных распорядителей средств бюджетов

До уточнения  
кодов бюджетной  
классификации по  
которым должны  
быть  
произведены  
выплаты

040160000  
040120000

КВР 830  
«Исполнение  
судебных актов»

КОСГУ 290

**Пример отражения операций по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков субсидии на иную цель в бюджетном учете учредителя и учреждения**

Учредитель	Учреждение
Д-т 1 206 41 560 К-т 1 304 05 241 - 1000,00 На основании отчета об использовании субсидии Д-т 1 401 20 241 К-т 1 302 41 730 - 800,00 Д-т 1 302 41 830 К-т 1 206 41 660 - 800,00	Д-т 5 201 11 510 К-т 3 205 81 660 – 1000,00 На основании отчета об использовании субсидии Д-т 5 302 хх 830 К-т 5 201 11 610 - 800,00 Д-т 5 205 81 560 К-т 5 401 10 180 – 800,00
<ul style="list-style-type: none"> <li>С-до Д-т 1 206 41 00- 200,00</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>С-до К-т 5 205 81 000 – 200,00</li> </ul>
Возврат субсидии Д-т ( 2.18 ХХХХХ ХХХХХХ 180) 1 205 81 560 К-т 1 206 41 660 - 200,00	Возврат субсидии Д-т 5 205 81 560 К-т 5 303 05 730 - 200,00
Перечисление остатка субсидии Д-т 1 210 02 180 К-т (2 18 ХХХХХ ХХХХХХ 180) 1 205 81 660 -200,00 -	Перечисление остатка субсидии Д-т 5 303 05 830 К-т 5 201 11 610 – 200,00

# Приказ 191н (176н)

Сведения о вложениях в объекты  
недвижимого имущества, объектах  
незавершенного строительства  
(ф. 0503190);



**Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства**

на 1 \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Коды	
Форма по ОКУД	0503190
Дата	
Глава по БК	
по ОКПО	
по ОКТМО	
	383

Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств,

получатель бюджетных средств, финансовый орган

Наименование бюджет

Периодичность: годовая

Единица измерения: руб

Наименование показателя	Код строки	ини	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Учетный код объекта		Статус объекта на отчетную дату	Целевая функция объекта	Приостановление (прекращение) строительства			Планоые сроки реализации инвестиционного проекта, год			Сметная стоимость на отчетную дату, руб.	Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, руб					
					на отчетную дату	до поступления			год	код причины	пожения	начало реализации	окончание реализации	реализации целевой функции		фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта	
																на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
2. Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	200	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию, всего:	300	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
4. Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не началось, всего:	400	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
из них:																					
4.1. расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию, всего:	410	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
5. Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства, всего:	500	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе:</i>																					
5.1. включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	510	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
5.2. не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	520		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							
<i>в том числе по объектам:</i>																					
<b>Итого</b>	<b>600</b>	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X							

Руководитель \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

Ответственное лицо за реализацию инвестиционного проекта \_\_\_\_\_

(подпись)

(расшифровка подписи)

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование показателя	Код строки	ИНН учреждения	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Учетный номер объекта		Статус объекта на отчетную дату	Целевая функция объекта
					на отчетную дату	до поступления		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100		X	X	X	X	X	X

**предусмотренный законом (решением) о бюджете (при распределении бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов строительства**

Федеральными учреждениями в графе 4 указывается (при наличии) **код объекта капитальных вложений по ФАИП**

Наименование показателя	Код строки	ИНН учреждения	Код объекта	Кадастровый номер объекта недвижимости	Учетный номер объекта		Статус объекта на отчетную дату	Целевая функция объекта
					на отчетную дату	до поступления		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100							
			X	X	X	X	X	X

**28 разрядов:**

**1-3 разряд - код главы по БК**

**4 - 23 разряды - уникальный номер реестровой записи участника бюджетного процесса**

**24 - 27 разряды - порядковый номер, присвоенный балансодержателем объекта капвложений при принятии его к бюджетному учету**

**28 разряд - код контура идентификации сведений об объекте**

информации о состоянии объекта капитальных вложений на отчетную дату

определяется учреждением по результатам оценки технического состояния объектов капитальных вложений

## Коды статуса для объектов незавершенного строительства (устанавливается в ходе проведения инвентаризации)

Реализация инвест. проекта	Выбытие объекта незавершенного строительства	Завершение реализации инвестиционного проекта
<p>01- строительство (приобретение) ведется</p> <p>02- объект законсервирован</p> <p>03 - строительство объекта приостановлено без консервации</p> <p>04 - строительство объекта не начиналось</p> <p>05 - иной статус объекта</p>	<p>21 - передача в собственность иному ППО</p> <p>22 - передача бюджетному (автономному) учреждению</p> <p>23 - передача унитарному предприятию</p> <p>24 - передача иному субъекту хозяйственной деятельности</p> <p>25 - приватизация (продажа)</p> <p>26 - передача по концессионному соглашению</p> <p>27 - списание и снос</p> <p>28 - иное основание выбытия</p>	<p>11 - гос. регистрация права собственности ППО пройдена</p> <p>12 - гос. регистрация права ОУ балансодержателем пройдена</p> <p>13 - гос. регистрация права хоз.ведения пройдена</p> <p>14 - документы находятся на гос. регистрации</p> <p>15 - документы не направлены на гос. регистрацию</p> <p>16 - отказ в гос. регистрации</p> <p>17 - акт на ввод в эксплуатацию отсутствует</p>

# КОДЫ ЦЕЛЕВОЙ ФУНКЦИИ ОБЪЕКТА КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ

по результатам оценки технического состояния объектов НС

- 1 - завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)
- 2 - консервация объекта незавершенного строительства
- 3 - приватизация (продажа) объекта НС
- 4 - передача объекта НС строительства другим субъектам хозяйственной деятельности
- 5 - передача объекта НС в собственность иному ППО
- 6 - принятие объекта НС в государственную (муниципальную) казну
- 7 - передача в концессию
- 8 - списание и снос объекта НС
- 9 – строительство (реконструкция, техническое перевооружение) объекта НС продолжается
- 10 - целевая функция не требуется (указывается в случае завершения строительства объекта НС)
- 11 - целевая функция не определена
- 12 - иная целевая функция

Приостановление (прекращение) строительства			Плановые сроки реализации инвестиционного проекта, год			Сметная стоимость на отчетную дату, руб.
год	код причины	пояснения	начало реализации	окончание реализации	реализации целевой функции	
10	11	12	13	14	15	16
х	х	х	х	х	х	

- 1 - строительство (реконструкция) объекта приостановлена по решению Правительства РФ (или уполномоченного ФОВ)
- 2 - приостановлено финансовое обеспечение
- 3 - низкий уровень подготовки и реализации проектных решений
- 4 - отсутствие оформленных в установленном порядке прав собственности, в том числе на земельные участки
- 5 - неудовлетворительная работа подрядных организаций (например: нарушение сроков исполнения и иных условий контрактов, несвоевременность представления документов на оплату по выполненным работам)
- 6 - отсутствие претендентов - подрядчиков (исполнителей, поставщиков) для реализации проекта в результате конкурсных процедур на право заключить государственный контракт (договор) на выполнение строительных, проектных и изыскательных и других работ, услуг
- 7 - увеличение сроков процедур размещения заказов, заключения государственных контрактов и соглашений с субъектами Российской Федерации
- 8 - прочие причины

Приостановление (прекращение) строительства			Плановые сроки реализации инвестиционного проекта, год			Сметная стоимость на отчетную дату, руб.
год	код причины	пояснения	начало реализации	окончание реализации	реализации целевой функции	
10	11	12	13	14	15	16
х	х	х	х	х	х	

в соответствии с паспортом  
инвестиционного проекта

предполагаемый субъектом  
учета год реализации целевой  
функции

планируемый год  
окончания реализации  
вложений (инвестиций)

Расходы на реализацию инвестиционного проекта по данным бухгалтерского учета, руб

фактические (по счету 010611000)				кассовые расходы с начала реализации инвестиционного проекта	
на начало года	увеличение	уменьшение	на конец года	всего	из них, средств федерального бюджета
17	18	19	20	21	22
	дебетовые обороты	кредитовые обороты			



Наименование показателя	Код строки
1	2
1. Вложения в объекты незавершенного строительства, включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	100
<i>в том числе по объектам:</i>	
2. Вложения в объекты незавершенного строительства, не включенные в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	200
<i>в том числе по объектам:</i>	
3. Объекты законченного строительства, введенные в эксплуатацию, не прошедшие государственную регистрацию, всего:	300
<i>в том числе по объектам:</i>	
4. Капитальные вложения, произведенные в объекты, строительство которых не начиналось, всего:	400
<i>в том числе по объектам :</i>	
из них:	
4.1. расходы на проектно-изыскательские работы и проектно-сметную документацию, всего:	410
<i>в том числе по объектам :</i>	
5. Капитальные вложения, произведенные при приобретении объектов незавершенного строительства, всего:	500
<i>в том числе:</i>	
5.1. включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на реализацию инвестиционных проектов, всего:	510
<i>в том числе по объектам:</i>	
5.2. не включенных в документ, устанавливающий распределение бюджетных средств на	

- Показатель строки 600 графы 17 Сведений (ф. 0503190) должен соответствовать показателю строки 091 графы 5 Баланса (ф. 0503130), уменьшенному на показатель строки 170 графы 4 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за отчетный период
- Показатель строки 600 графы 20 Сведений (ф. 0503190) должен соответствовать показателю строки 091 графы 8 Баланса (ф. 0503130), уменьшенному на показатель строки 170 графы 11 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) за отчетный период.

## Приказ 191н (176н)

- При осуществлении формирования и (или) представления бюджетной отчетности средствами программных комплексов автоматизации документы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей и не содержащие пояснения, формируются и представляются с указанием отметки (статуса) «показатели отсутствуют».

# Приказ 191н (176н)

- В случае выполнения субъектом бюджетной отчетности нескольких бюджетных полномочий (получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, администратора источников финансирования дефицитов бюджетов) субъектом бюджетной отчетности формируется единый комплект бюджетной отчетности по совокупности выполняемых им полномочий

# Приказ 191н (176н)

- **Ф.0503110**
- ПБС, АИФДБ, АД формируют Справку (ф. 0503110) к Балансу (ф. 0503130) на основании данных:
  - по кодам счетов: [121002000](#) , [030404000](#), [030406000](#), [130405000](#)
  - по номерам счетов: [040110000](#), [040120000](#)
  -

Кредитовые показатели по коду счета 121002000 , сформированные по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным, отражаются в графе 2 Справки (ф.0503110) со знаком «минус»

## Приказ 162н (172н)

Счет 1 504 00 000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения для учета **главными** администраторами доходов бюджетов (главными администраторами источников финансирования дефицита бюджетов) данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджетов на соответствующий финансовый год (их изменениям)

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА  
ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,  
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,  
ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

на 1 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0503127

Дата

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,  
главный администратор, администратор доходов бюджета,  
главный администратор, администратор источников  
финансирования дефицита бюджета

по ОКПО

Глава по БК

Наименование бюджета

по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

по ОКЕИ

383

**1. Доходы бюджета**

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено				Неисполненные назначения
				через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета - всего	010	x						<b>x</b>
в том числе:								

**ГАДБ - прогнозные  
показатели по доходам**

**ОТЧЕТ ОБ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА  
 ГЛАВНОГО РАСПОРЯДИТЕЛЯ, РАСПОРЯДИТЕЛЯ, ПОЛУЧАТЕЛЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ,  
 ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА,  
 ГЛАВНОГО АДМИНИСТРАТОРА, АДМИНИСТРАТОРА ДОХОДОВ БЮДЖЕТА**

на 1 \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Форма по ОКУД

КОДЫ

0503127

Дата

Главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств,  
 главный администратор, администратор доходов бюджета,  
 главный администратор, администратор источников  
 финансирования дефицита бюджета

по ОКПО

Глава по БК

Наименование бюджета

по ОКТМО

Периодичность: месячная, квартальная, годовая

Единица измерения: руб.

по ОКЕИ

383

**1. Доходы бюджета**

Наименование показателя	Код строки	Код дохода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено				Неисполненные назначения
				через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы бюджета - всего	010	x						<b>x</b>
в том числе:								

по строкам, не содержащим данных в графе 4, и (или) при исполнении сверхплановых показателей (в случае превышения показателя графы 8 над показателем графы 4), графа 9 не заполняется

Если в графе 4 показатели со знаком **«минус»** (в части возвратов доходов из бюджета), то в графе 9 - **«минус»**



## 2. Расходы бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код расхода по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Лимиты бюджетных обязательств	Исполнено				Неисполненные назначения	
					через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	по ассигнованиям	по лимитам бюджетных обязательств
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Расходы бюджета - всего	200	х								
в том числе:										

(ГРБС) - годовые объемы утвержденных законом (решением) о бюджете на текущий (отчетный) финансовый год **бюджетных назначений по расходам**

ПБС, РБС как ПБС. ГРБС как ПБС - **бюджетные ассигнования (КВР -310, 330)**

## 3. Источники финансирования дефицита бюджета

Наименование показателя	Код строки	Код источника финансирования по бюджетной классификации	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено				Неисполненные назначения
				через финансовые органы	через банковские счета	некассовые операции	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Источники финансирования дефицита бюджета - всего	500	x						
в том числе:								
источники внутреннего финансирования бюджета	520	x						
из них:								

**прогнозные показатели по источникам финансирования дефицита бюджета**

графа 9 не заполняется, если:

- по строкам графы 4 содержатся показатели доведенных БА на финансовый год по группировочным кодам КИФ
- в графе 4 нет данных
- показатели графы 8 больше показателей графы 4

# Приказ 191н (176н)

- **(Отчет (ф. 0503127 о бюджетных назначениях)**
- **В графе 4 раздела «Доходы бюджета»** - суммы плановых (прогнозных) показателей по закрепленным за ним доходам бюджета на основании данных счетов 150400000 «Сметные (плановые, прогнозные) назначения»
- **В графе 4, 5 раздела «Расходы бюджета»** отражаются суммы нераспределенных бюджетных назначений (БА, ЛБО)
- Разделы 1, 3, а также графы 6 - 11 раздела 2 и строка 450 Отчета (ф. 0503127 о бюджетных назначениях) не заполняются
- **В графе 4 раздела «Источники финансирования дефицита бюджета»**- общие суммы утвержденных бюджетных назначений по поступлениям источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета и суммы нераспределенных бюджетных ассигнований по выплатам источников внутреннего (внешнего) финансирования дефицита бюджета, формируемых по аналогии с графой 4 раздела «Расходы бюджета».

3. ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ				
Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	За отчетный период	За аналогичный период прошлого финансового года
1	2	3	4	5
<b>ИЗМЕНЕНИЕ ОСТАТКОВ СРЕДСТВ</b>	400			
<i>По операциям с денежными средствами, не отраженных в поступлениях и выбытиях</i>	410			
в том числе:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	420			
из них:				
по возврату дебиторской задолженности прошлых лет	421			
по возврату остатков трансфертов прошлых лет	422			
по операциям с денежными обеспечениями	430			
из них:				
возврат средств, перечисленных в виде денежных обеспечений	431			

суммы возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение ГЗ, в т.ч. образовавшиеся в связи с не достижением показателей его объема

## 4. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ИНФОРМАЦИЯ ПО ВЫБЫТИЯМ

Форма 0503123 с. 7

Наименование показателя	Код строки	Код по КОСГУ	Ко по БК раздела, подраздела	Сумма
1	2	3	4	5
Расходы, всего	900	x	x	
в том числе:				
Возврат дебиторской задолженности прошлых лет	980	x	x	
из них:				
Операции с денежными обеспечениями	990	x	x	

графа 4 стр. 900 - Рз, ПРз, КВР

графа 4 стр.980 - Рз,Прз

Графа 5 стр.980 (строка 421 раздела 3) детализируется: по КОСГУ, Рз, ПРз и КВР



# Приказ 191н (176н)

- по строке 990 раздела 4 ф.0503123 - сумма предоставленных (с учетом возвратов) денежных обеспечений текущего финансового года, отраженных в корреспонденции со счетом 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами"
- строки 900, 980 по графам 3, 4 не заполняются
- строка 990 по графе 3 не заполняется

# Приказ 191н (176н)

- **(ф.0503164)** в графе 7 раздела 1 «Доходы бюджета» отражается разность показателей исполнения по доходам и плановых (прогнозных) показателей на текущий (отчетный) финансовый год.
- При этом порядок формирования графы 9 раздела 1 «Доходы бюджета» Отчета (ф. 0503127), установленный положениями пункта 57 Инструкции № 191н, при формировании графы 7 раздела 1 «Доходы бюджета» Сведений (ф.0503164) не распространяется

# Приказ 191н (176н)

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- Информация в таблице характеризует результаты проведенной **в рамках составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств** субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.
- При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6, не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).



# Приказ 191н (176н)

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- Информация в таблице характеризует результаты проведенной **в рамках составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств** субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.
- При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6, не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

# Приказ 33н (189н)

- Суммы возвратов остатков субсидий прошлых лет на выполнение государственного (муниципального) задания, образовавшихся в связи с не достижением показателей его объема отражается в графе 4 по строке 422 Отчета (ф.0503723)

# Приказ 33н (189н)

- Сведения (ф.0503762) заполняются по каждому виду услуги.
- В графе 7 указываются фактические расходы (себестоимость услуги) на выполнение государственного (муниципального) задания на отчетную дату (в стоимостном выражении).
- Если в графе 5 запланированные объемы финансового обеспечения на выполнение государственного (муниципального) задания по соответствующему виду услуги в стоимостном выражении равны нулю, то графа 7 не заполняется.
-

# Приказ 191н (176н)

Таблица № 6 Сведения о проведении инвентаризаций

- Информация в таблице характеризует результаты проведенной **в рамках составления годовой отчетности инвентаризаций имущества и обязательств** субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений.
- При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности (далее - годовая инвентаризация), Таблица № 6, не заполняется. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160).

**Спасибо за внимание!**