

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Тема 11. САНКЦИОНИРОВАНИЕ РАСХОДОВ БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ



- **Исполнение бюджета по расходам** осуществляется в соответствии с Порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденным приказом Минфина России от 30 сентября 2008 г. № 104н и установленным соответствующим финансовым органом с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.
- *Согласно Инструкции № 157н номер синтетического счета учета операций по санкционированию* содержит в своей структуре **аналитическую группу, формируемую по финансовым периодам:**
 - 10 «Санкционирование по текущему финансовому году»;
 - 20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;
 - 30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;
 - 40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;
 - 90 «Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)».
- Это связано с осуществлением бюджетного процесса бюджетной системы Российской Федерации.
- Например, согласно ст. 169 Бюджетного кодекса РФ проекты бюджетов составляются и утверждаются сроком на 3 года – очередной финансовый год и плановый период.

- В соответствии со ст. 6 Бюджетного кодекса РФ:
 - **текущий финансовый год** – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);
 - **очередной финансовый год** – год, следующий за текущим финансовым годом;
 - **плановый период** – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.
- ✓ *Показатели по счетам учета операций по санкционированию расходов отражаются на данных счетах только в течение текущего финансового года.*
- ✓ *Каждый наступивший год показатели на счетах санкционирования формируются вновь с учетом следующих положений п. 312 Инструкции № 157н:*
- 1) показатели (остатки) по соответствующим счетам учета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и утвержденных сметных (плановых, прогнозных) назначений по доходам (поступлениям), расходам (выплатам) текущего финансового года на следующий год **не переносятся**;
 - 2) показатели (остатки) по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов, сформированные в отчетном финансовом году за первый, второй годы, следующие за текущим (очередным) финансовым годом (далее – показатели по санкционированию), **подлежат переносу** на аналитические счета санкционирования расходов бюджета соответственно:
 - показатели по санкционированию первого года, следующего за текущим (очередного финансового года), - на счета санкционирования текущего финансового года;
 - показатели по санкционированию второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за отчетным), - на счета санкционирования первого года, следующего за текущим (очередного финансового года);
 - Показатели по санкционированию второго года, следующего за очередным, - на счета санкционирования второго года, следующего за текущим (первого года, следующего за очередным);

- 3) **перенос показателей** по санкционированию осуществляется **в первый рабочий день текущего года**;
- 4) в результате произведенных операций переноса показателей по санкционированию данные аналитических счетов санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, содержащие в 22 разряде номера счета код аналитического учета «4», **обнуляются**.
- 5) До принятия закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год и плановый период и до утверждения в соответствии с ним главным распорядителям расходов бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, операции на соответствующих аналитических счетах санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, **не отражаются**.
- **К объектам учета по санкционированию расходов относятся:**
- **лимиты бюджетных обязательств;**
 - **принятые обязательства (денежные обязательства);**
 - **бюджетные ассигнования;**
 - **сметные (плановые) назначения;**
 - **право на принятие обязательств;**
 - **утвержденный объем финансового обеспечения;**
 - **получено финансового обеспечения.**

- **Лимиты бюджетных обязательств** –это объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).
- **Аналитический учет** операций по доведению показателей бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных сметных (плановых) назначений и принятых обязательств, осуществляется на соответствующих счетах плана счетов **раздела 5 «Санкционирование расходов»:**
 - главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств, главными администраторами, уполномоченными администраторами источников финансирования дефицита бюджета в разрезе подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, соответственно;
 - Государственными (муниципальными) учреждениями в разрезе подведомственных им структурных подразделений (филиалов), в том числе не являющихся юридическими лицами.
- **Порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств** при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня разработан на основании положений ст. 219 и 219.2 Бюджетного кодекса РФ (таблица 1).

- **Счета раздела 5 «Санкционирование расходов»** Плана счетов бюджетного учреждения предназначены для обобщения информации о ходе исполнения бюджетным учреждением утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности (планом финансово – хозяйственной деятельности) бюджетного учреждения сметных (плановых) назначений, в том числе по принятию и (или) исполнению принятых учреждением обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за очередным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.
- **Счета группы 0 500 00 000** предназначены для учета бюджетными учреждениями утвержденных планом финансово – хозяйственной деятельности показателей по доходам (поступлениям) и расходам (выплатам), а также принятых учреждениями обязательств (денежных обязательств) на текущий (очередной, первый год, следующий за отчетным, второй год, следующий за очередным) финансовый год.
- *Обязательства учреждения* – это обусловленные законом или другим нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности бюджетного учреждения предоставить в соответствующем году физическому или юридическому лицу, другому публично –правовому образованию, субъекту международного права денежные средства учреждения.
- *Денежные обязательства* – обязанность учреждения уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско – правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями законодательства РФ, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Таблица 1 – Последовательность операций по утверждению/доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств

1	Минфин России доводит до Федерального казначейства бюджетные данные в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, утвержденным в установленном порядке
2	<p>Федеральное казначейство в течение 4 рабочих дней со дня получения от Минфина России бюджетных данных:</p> <p>2.1. Доводит бюджетные данные до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Казначейскими уведомлениями (ф. 0531721).</p> <p>2.2. Составляет в установленном порядке Протокол (ф. 0531805), содержащий перечень бюджетных данных, не соответствующих требованиям, регистрирует его в установленном порядке в Журнале регистрации неисполненных документов (ф. 0531804) и направляет Протокол в Минфин России в электронном виде</p>
3	Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных данных между находящимися в их ведении распорядителями и получателями (иными получателями) средств федерального бюджета и формируют Расходные расписания по ф. 0531722
4	Распорядитель бюджетных средств отражает полученные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств. В части лимитируемых расходов Федеральное казначейство доводит только лимиты бюджетных обязательств, по не лимитируемым расходам и источникам финансирования дефицита бюджета – ассигнования. Документом является Расходное расписание.
5	Получатель бюджетных средств отражает полученные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на основании Расходного расписания
6	Получатель бюджетных средств отражает принятые бюджетные обязательства

- *Основными этапами учета принятых обязательств являются:*
- определение момента принятия обязательств в учетной политике;
- проверка (финансовая экспертиза) сметных (плановых) назначений по приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания для размещения заказа на выполнение работ, оказание услуг, поставки товаров;
- предварительный учет заключаемых договоров в Журнале учета;
- учет принятых обязательств на основании первичных документов или сформированных уведомлений о принятии обязательств (ф. 0504824) с последующей регистрацией в Журнале по санкционированию (ф. 0504064);
- корректировка потребности и принятых обязательств.
- **Объекты учета раздела «Санкционирование расходов экономического субъекта»** учитываются по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, формируемых по финансовым периодам:
 - на текущий финансовый год – по счету **0 500 10 000**;
 - на первый год, следующий за текущим (очередным финансовым годом),- по счету **0 500 20 000**;
 - на второй год, следующий за текущим (первым годом, следующим за очередным),- по счету **0 500 30 000**;
 - на второй год, следующим за очередным,- по счету **0 500 40 000**.

Счета по санкционированию расходов учреждения

- **Принятые обязательства.** Учет принятых обязательств и (или) денежных обязательств осуществляется на счете **0 502 00 000 «Принятые обязательства»** на основании документов, подтверждающих их принятие.
- ✓ Перечень указанных документов необходимо утвердить в учетной политике учреждения с учетом требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом.
- ✓ Аналитический учет на счете 0 502 00 000 ведется в разрезе кодов расходов по КОСГУ.

- **Сметные (плановые) назначения – счет 0 504 00 000.** На данном счете учитываются сметные (плановые) назначения по доходам (поступлениям), расходам (выплатам), а также суммы внесенных изменений в показатели сметных (плановых) назначений, утвержденных в установленном порядке в текущем финансовом году.
- ✓ *Аналитический учет* на этом счете ведется в разрезе видов доходов и расходов по КОСГУ в карточке учета сметных и плановых назначений.
- ✓ Информация о сметных (плановых) назначениях отражается в бухгалтерском учете учреждения на основании утвержденного в установленном порядке ПФХД.
- **Право на принятие обязательств.** На счете **0 506 00 000** ведется учет объема прав на принятие бюджетным учреждением обязательств в пределах плановых значений, утвержденных на соответствующий финансовый год.
- ✓ *Аналитический учет* осуществляется на этом счете в разрезе расходов по КОСГУ.
- **Утвержденный объем финансового обеспечения. Счет 0507 00 000** предназначен для отражения сумм утвержденных ПФХД на соответствующий финансовый год доходов (поступлений), а также внесенных в установленном порядке в течение финансового года изменений.
- ✓ *Аналитический учет* ведется в разрезе кодов доходов по КОСГУ.
- ✓ На основе показателей этого счета осуществляется контроль за своевременностью и полнотой поступления в учреждение доходов, включая средства субсидии на выполнение государственного задания.
- **Получено финансового обеспечения.** Суммы полученного финансового обеспечения (доходов, поступлений) и возврата ранее поступивших доходов (поступлений) учитываются на счете **0 508 00 000**.
- ✓ *Аналитический учет* на данном счете ведется в разрезе кодов доходов по КОСГУ, предусмотренных ПФХД на соответствующий финансовый год.

- *Период отражения принятых обязательств в учете зависит от требований по санкционированию оплаты принятых денежных обязательств, установленных финансовым органом, или от порядка отражения в учетной политике учреждения вида расходов (таблица 2) .*
- **В таблице 3 приведены счета по учету санкционирования расходов по принятым обязательствам и денежным обязательствам.**
- ✓ **По дебету 0 502 11 000** отражается сумма принятых денежных обязательств, а по кредиту – сумма принятых учреждением обязательств.
- ✓ **Кредитовый остаток по счету** показывает принятые обязательства и не оплаченные.
- ✓ По кредиту счета **0 502 12 000** отражается сумма оплаченных денежных обязательств.
- В конце финансового года осуществляется **закрытие расходов** в сумме **оплаченных денежных обязательств** на счет **0 508 00 000 «Получено финансового обеспечения»**.

Таблица 2 – Отражение в учете принятых обязательств

Принятые обязательства	Период отражения в учете
По заключенным договорам на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	При подписании договора по цене договора
При начислении оплаты труда, пособий, иных выплат	По дате утверждения документа о начислении (расчетные ведомости, расчетные листы, приказы и т.д.) в размере сумм, начисленных в пользу работников
При начислении страховых взносов и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве	Ежемесячно в последний день месяца
При расчетах с подотчетными лицами	На основании утвержденных руководителем учреждения письменных заявлений получателя аванса с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятому и утвержденному руководителем авансовому отчету
При расчетах с бюджетом и прочих расчетах	На дату возникновения кредиторской задолженности

Таблица 3 – План счетов бухгалтерского учета по принятым обязательствам бюджетного учреждения

Наименование финансового года	Счета по учету принятых обязательств	
	0 502 01 000 «Принятые обязательства»	0 502 02 000 «Принятые денежные обязательства»
Текущий финансовый год	0 502 11 000	0 502 12 000
Очередной финансовый год (первый год, следующий за текущим)	0 502 21 000	0 502 22 000
Второй год, следующий за текущим (первый год, следующий за очередным)	0 502 31 000	0 502 32 000
Второй год, следующий за очередным годом	0 502 41 000	0 502 42 000

- **В Главной книге бюджетного учреждения обороты по счетам ведутся в течение текущего финансового года.**
- **По его завершении остатки по соответствующим аналитическим счетам санкционирования расходов текущего финансового года на очередной финансовый год не переносятся.**
- **Показатели (остатки) принятых учреждением в текущем финансовом году обязательств в части обязательств, принятых и не исполненных на конец текущего финансового года, подлежат переносу на соответствующие аналитические счета учета принятых учреждением обязательств.**
- **Показатели (остатки) по соответствующим аналитическим 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, что показано в таблице 4.**

Таблица 4 – Последовательный перенос годового кода на аналитические счета

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Код года в 2014 г.	1	2	3	4		
Код года в 2015 г.		1	2	3	4	
Код года в 2016 г.			1	2	3	4

- **Перенос показателей** по санкционированию расходов осуществляется **в первый рабочий день текущего года** на основании **Справки (ф. 0504833)**.
 - Вносимые в течение текущего финансового года **изменения в санкционировании расходов** отражаются **при увеличении – со знаком «плюс», при уменьшении – со знаком «минус»**.
- ✓ Бухгалтерские записи по учету санкционирования расходов представлены в **таблице 5**.

Таблица 5 – Типовые записи по отражению в бухгалтерском учете операций по санкционированию расходов

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит
Утверждены субсидии на выполнение государственного задания и доходы по смете доходов и расходов от иной приносящей доход деятельности (ПФХД)	0 507 10 1xx	0 504 10 1xx
Утверждены расходы по субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и по смете доходов и расходов от иной приносящей доход деятельности (ПФХД)	0 504 10 2xx	0 506 10 2xx
Получены доходы (поступления)	0 508 10 1xx	0 507 10 1xx
Принятие обязательств на текущий год (заключены договоры и т. п.)	0 506 10 2xx	0 502 11 2xx
Приняты денежные обязательства, оформлены прием и передача поставленных товаров (работ, услуг) (оплата расходов по договорам, счетам в текущем финансовом году)	0 502 11 xxx	0 502 12 xxx
В конце текущего года закрыты расчеты по санкционированию расходов на счет поступивших доходов	0 502 12 2xx	0 508 10 1 xx

- **Санкционирование расходов бюджетных учреждений по субсидиям на иные цели** осуществляется после проверки представленных учреждением по **ф. 0501016 «Сведений об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению на ____ год»** в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минфина России от 16.07.2010 № 72н.

Учет бюджетных ассигнований получателями бюджетных средств

- **Счет 0 503 00 000 «Бюджетные ассигнования»** предназначен для учета учреждениями, финансовыми органами показателей, утвержденных бюджетных ассигнований текущего (очередного) финансового года, первого и второго года планового периода.
- *Группировка бюджетных ассигнований* осуществляется в разрезе счетов, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующие аналитические коды вида синтетического счета.
- **Структура счета представлена на рисунке 1.**
- ✓ **Аналитический учет** бюджетных ассигнований ведется в разрезе выплат бюджета по кодам бюджетной классификации РФ.
- ✓ **Аналитический учет операций по счету 0503 05 «Полученные бюджетные ассигнования»** ведется в **Карточке учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований)** по соответствующим счетам Плана счетов бюджетного учета.

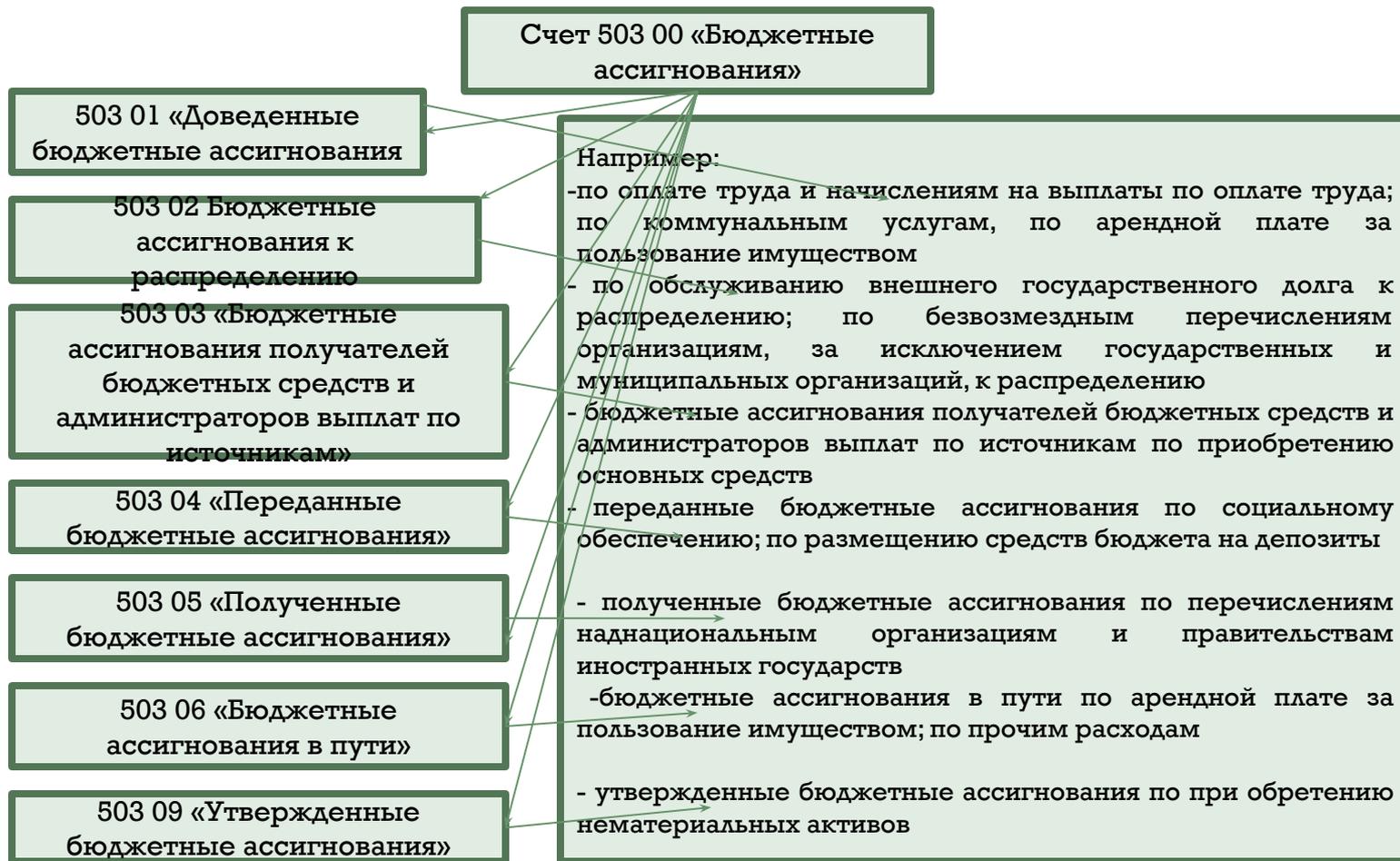


Рис. 1. Структура счета 0 503 00 000

- **Счет 0 503 03 000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»** предназначен для учета финансовыми органами, получателями бюджетных средств (в том числе главными распорядителями, распорядителями бюджетных средств как получателями бюджетных средств), администраторами источников финансирования дефицита бюджета (в том числе главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета как администраторами) сумм утвержденных и доведенных в установленном порядке до получателей бюджетных средств, администраторов источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований на текущий, очередной финансовый год, первый и второй года планового периода, а также сумм внесенных изменений в показатели бюджетных ассигнований, утвержденные в течение текущего финансового года.
- **По дебету счета** получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета отражаются суммы бюджетных 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, в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 502 01 000 *«Принятые бюджетные обязательства»*.

- **По кредиту счета отражаются:**
- Финансовым органом, получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета – суммы утвержденных и доведенных главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств, главным администратором (уполномоченным администратором) источников финансирования дефицита бюджета бюджетных ассигнований (внесенных изменений) в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 503 05 000 «Полученные бюджетные ассигнования»;
- Финансовым органом, главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств как получателями бюджетных средств – суммы распределенных главным распорядителем, распорядителем бюджетных средств себе как получателю бюджетных средств, лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений) в корреспонденции с дебетом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 503 02 000 «Бюджетные ассигнования к распределению».
- Детализация показателей бюджетных ассигнований, утвержденных и доведенных получателю бюджетных средств, администратору источников финансирования дефицита бюджета, на соответствующий период по кодам статей, подстатей КОСГУ, осуществляемая получателями бюджетных средств, администраторами источников финансирования дефицита бюджета, отражается по дебету соответствующего аналитического учета счета 0 503 03 000, содержащего код группы, статьи КОСГУ в корреспонденции с кредитом соответствующего аналитического учета счета 0 503 03 000, содержащего, код статьи, подстатьи КОСГУ.

Особенности аналитического учета по операциям санкционирования расходов бюджетов

- **Аналитический учет** операций с бюджетными ассигнованиями, лимитами бюджетных обязательств, утвержденными сметными (плановыми) назначениями и принятыми учреждением обязательствами осуществляется в Журнале по операциям санкционирования на основании первичных учетных документов с отражением корреспонденции счетов, представленной в таблице 6.

Таблица 6 – Особенности ведения аналитического учета по операциям санкционирования расходов бюджета

№ счета	Наименование балансового счета	Особенности аналитического учета
501 000	«Лимиты бюджетных обязательств»	Ведется в разрезе расходов бюджета по кодам бюджетной классификации РФ
502 00	«Принятые обязательства»	Аналитический учет принятых учреждением обязательств ведется в Журнале учета принятых обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой учреждения
503 00	«Бюджетные ассигнования»	Ведется в разрезе выплат бюджета по кодам бюджетной классификации РФ
504 00	«Сметные назначения» (плановые)	Ведется в разрезе видов доходов и расходов в структуре, предусмотренной сметой учреждения на соответствующий финансовый год

№ счета	Наименование балансового счета	Особенности аналитического учета
506 00	«Право на принятие обязательств»	Ведется в разрезе видов расходов в структуре, предусмотренной сметой учреждения на соответствующий финансовый год
507 000	«Утвержденный объем финансового обеспечения»	Ведется в разрезе видов доходов в структуре, предусмотренной сметой учреждения на соответствующий финансовый год
508 00	«Получено финансового обеспечения»	Ведется в разрезе видов доходов в структуре, предусмотренной сметой учреждения на соответствующий финансовый год

- Пример 1.** ПФХД бюджетного учреждения в текущем году предусмотрено получение субсидии на выполнение государственного задания на содержание имущества в сумме 14 500 000 руб. На лицевой счет учреждения на 1 сентября текущего года поступили средства субсидии в размере 12 700 000 руб. Согласно учетной политике сумма принятых обязательств по расходам учреждением принимается в размере заключенных договоров. На 1 сентября текущего года заключены договоры на содержание имущества на сумму 13 400 000 руб., а оплата осуществлена в размере 11 900 000 руб.
- Санкционирование расходов бюджетного учреждения будет отражаться в учете следующим образом:

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам	4 507 10 180	4 504 10 180	11 500 000
Отражение утвержденных плановых назначений по расходам	4 504 10 225	4 506 10 225	14 500 000
Приняты обязательства по расходам (заключены договоры)	4 506 10 225	4 502 11 225	13 400 000
Поступила субсидия на лицевой счет учреждения	4 201 11 510 17 забалансовый счет (КОСГУ 225)	4 205 81 660	12 700 000

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислен доход от получения субсидии на выполнение государственного задания (на основании соглашения и выписки из лицевого счета)	4 205 81 560	4 401 10 180	12 700 000
Отражение полученной суммы доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания	4 508 10 180	4 507 10 180	12 700 000
Приняты денежные обязательства по расходам на содержание имущества	4 502 11 225	4 502 12 225	11 900 000

Пример 2. ПФХД на текущий год в соответствии с соглашением предусмотрено поступление субсидии на иные цели в I квартале текущего года на организацию и проведение Международного дня учителя в размере 1 400 000 руб. Средства поступили на лицевой счет учреждения и перечислены исполнителям услуг в размере 100 %-ой предоплаты. Операции по санкционированию расходов бюджетного учреждения будут отражены в

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам	5 507 10 180	5 504 10 180	1 400 000
Отражение утвержденных плановых назначений по расходам	5 504 10 226	5 506 10 226	1 400 000
Принятие обязательств по расходам	5 506 10 226	5 502 11 226	1 400 000
Поступила субсидия на лицевой счет учреждения	5 201 11 510 17 забалансовый счет	5 205 81 660	1 400 000
На основании отчета об использовании субсидии начислен доход от получения субсидии на иные цели	5 205 81 560	5 401 10 180	1 400 000
Отражение полученной суммы доходов в виде субсидии на иные цели	5 508 10 180	5 507 10 180	1 400 000
Принятие обязательств по оказанию услуг	5 502 11 226	5 502 12 226	1 400 000

Пример 3. Утвержденная ПФХД сумма доходов от приносящей доход деятельности на текущий финансовый год в бюджетном учреждении составляет 10 000 000 руб., в том числе:

- По КОСГУ 130 – 8 500 000 руб.;
- По КОСГУ 120 (от сдачи имущества в аренду) – 1 500 000 руб.;

За счет этих доходов будут осуществлены следующие расходы:

- на оплату труда – 4 000 000 руб.;
- по начислениям на выплаты по оплате труда – 1 208 000 руб.;
- на коммунальные услуги – 1 150 000 руб.;
- на содержание имущества – 2 000 000 руб.;
- на приобретение основных средств – 1 300 000 руб.;
- на приобретение материальных запасов – 342 000 руб.
- На 1 октября текущего года поступили доходы по КОСГУ 130 на сумму 6 250 000 руб., по КОСГУ 120 – на сумму 1 125 000 руб.
- Операции по санкционированию расходов бюджетного учреждения в рамках приносящей доход деятельности и факты хозяйственной жизни по поступлению денежных средств будут отражены в бухгалтерском учете следующим образом.

Содержание ФХЖ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Отражение утвержденных плановых назначений по доходам	2 507 10 120	2 504 10 120	1 500 000
	2 507 10 130	2 504 10 130	8 500 000
Отражение утвержденных плановых назначений по расходам:			
на оплату труда	2 504 10 211	2 506 10 211	4 000 000
по начислениям на оплату труда	2 504 10 213	2 506 10 213	1 208 000
на коммунальные услуги	2 504 10 223	2 506 10 223	1 150 000
на содержание имущества	2 504 10 225	2 506 10 225	2 000 000
на приобретение основных средств	2 504 10 310	2 506 10 310	1 300 000
на приобретение материальных ценностей	2 504 10 340	2 506 10 340	342 000
Исполнен ПФХД по доходам на 01.10 текущего года по КОСГУ 130	2 508 10 120	2 507 10 120	6 250 000
Исполнен ПФХД по доходам на 01.10 текущего года по КОСГУ 120	2 508 10 130	2 507 10 130	1 125 000