

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Формирование номера счета бухгалтерского (бюджетного) учета

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Формирование номера счета

## Бюджетные и автономные учреждения

С 2016 года в 15 - 17 разрядах номера счета кодов:

- вида расходов;
- аналитической группы подвида доходов;
- аналитической группы вида источников финансирования дефицитов.

Основание: п. 21.2 Инструкции N 157н

С 2017 года в 1-4 разрядах номера счета коды:

- раздела и подраздела расходов бюджета

Основание: п. 21.1 Инструкции N 157н

Порядок формирования 5-14 разрядов номера счета – в учетной политике.

В частности, можно задействовать коды целевых статей расходов.

Если не урегулировали учетной политикой, указывайте нули

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Проверка корректности формирования номера счета

1. Любой «0» в номере счета можно детализировать! Согласно требованиям учредителя по раскрытию информации и учетной политике
2. Приложение N 2 к Инструкции 162н – определение характера операций для счета, например:  
**КРБ 208 12 «Расчеты ... по прочим выплатам» – применяем КВР 112 КРБ или КДБ 209 30 «Расчеты по компенсации затрат» - Дох 130 и соответствующие КВР**
3. п. 1 «Общие положения» Раздела V Указаний N 65н (исчерпывающие перечни КОСГУ, относящихся к доходам, расходам и источникам)
4. Приложение N 5 к Указаниям N 65н (соответствие КВР и КОСГУ)
5. По доходным операциям коды в разрядах 15-17 и 24-26 могут совпадать.  
Однако в отдельных случаях принимают разные значения: для расчетов по имуществу 15-17 (аналитическая группа подвида доходов 400) + 24-26 (КОСГУ 172). Счета 209 70 000, 401 10 172 и т.д.

# Примеры

Выбытие  
материальных  
запасов  
вследствие  
недостачи

... **440** 2 401 10 172

Коду КОСГУ  
172 «Доходы от  
операций с  
активами»  
по экономич.  
содержанию  
соответствует  
Код подвида  
доходов  
440  
«Уменьшение  
стоимости  
материальных  
запасов»

... **000** 2 105 XX  
440

По счетам  
аналитического  
учета счета 100  
00  
"Нефинансовые  
активы« в 5 - 17  
разрядах  
номера счета  
отражаются  
нули,  
**если иное не  
предусмотрено**  
требованиями  
целевого  
назначения  
выделенных  
средств

# Примеры

Признание дебиторской задолженности по недостатке материальных запасов (по оценочной стоимости)

... **440** 2 209 74 560

Согласно Указаниям 65н доходы от возмещения ущерба, выявленного в связи с недостатками материальных запасов отражаются по Коду подвида доходов 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»

... **440** 2 401 10 172

Коду КОСГУ 172 «Доходы от операций с активами» по экономическому содержанию соответствует Код подвида доходов 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»

# Примеры

Поступление в кассу средств от виновного лица

... **000** 2 201 34 510

Увеличение  
**17**  
Код подвида доходов 440, КОСГУ 440

Согласно Указаниям 65н доходы от возмещения ущерба по недостатке МЗ отражаются по Коду подвида доходов 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»

По счетам аналитического учета счета 201 00 "Денежные средства учреждения" в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули

... **440** 2 209 74 660

Согласно Указаниям 65н доходы от возмещения ущерба, выявленного в связи с недостатками материальных запасов отражаются по Коду подвида доходов 440 «Уменьшение стоимости материальных запасов»

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Формирование номера счета Бюджетные и автономные учреждения

1 - 4 разряды счетов расчетов **ПО ДОХОДАМ**

КФО 4 205 30, 209 30	КФО 5, 6 205 80, 209 30	КФО 7 205 30
Раздел, подраздел, по которым предоставлена субсидия		Подразделы 0901-0905, 0909 согласно оказываемым услугам

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Формирование номера счета

## Бюджетные и автономные учреждения

1 - 4 разряды счетов расчетов **ПО РАСХОДАМ** (206, 208, 302, 303, 304 02, 304 03 и т.д.)

КФО 2	КФО 4	КФО 5, 6	КФО 7
Раздел, подраздел по которому отражены доходы от услуг, работ	Раздел, подраздел, по которым предоставлена субсидия		Подразделы 0901-0905, 0909 согласно оказываемым услугам
<b>Наибольший объем доходов ИЛИ основной вид деятельности</b>	<b>Наибольший объем субсидии (если несколько подразделов) ИЛИ Основной вид деятельности</b>	X	<b>Наибольший объем финобеспечения, расходов на ЗП ИЛИ основной вид деятельности</b>
<div style="border: 2px solid blue; padding: 10px; display: inline-block;"> <p style="margin: 0;">Общехозяйственные (косвенные) расходы. <b>Перечень – в УП</b></p> </div>			

Общехозяйственные – нельзя соотнести с конкретной услугой.  
Коммуналка, ЗП административного персонала и т.п.

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# ДОХОДЫ, ИСТОЧНИКИ.

Контрольные соотношения для Справки (ф. 0503710). 06.02.2017

<u>Код вида доходов</u>	<u>Код аналитики</u>	<u>КВД</u>	<u>Счет</u>	<u>КОСГУ</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>120</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>120</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>130</u>	<u>2, 4, 7</u>	<u>40110</u>	<u>130</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>140</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>140</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>152</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>152</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>153</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>153</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>xxx</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>171</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>4x0</u>	<u>2, 4, 7</u>	<u>40110</u>	<u>172</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>xxx</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>173</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>xxx</u>	<u>2</u>	<u>40110</u>	<u>174</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>180</u>	<u>2, 4, 5, 6</u>	<u>40110</u>	<u>180</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>000</u>	<u>4</u>	<u>40110</u>	<u>172</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>000</u>	<u>2, 4</u>	<u>40110</u>	<u>180</u>
<u>0000000000000000</u>	<u>000</u>	<u>*</u>	<u>30406</u>	<u>000</u>

## ПРИМЕР

СЧЕТ 2 401 10 140 – только с КФО 2.

Даже сели неустойки начислены в связи с невыполнением  
контракта, оплаченного по КФО 4, 5, 6

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# РАСХОДЫ. Соотношения для Справки (ф. 0503710). 06.02.2017

ФКР	КЦСР	КВР	КВД	АСКСБУ	КОСГУ
0000	0000000000	111, 131	2,4,5,7	40120	211
0000	0000000000	112,133.134,880	2,4,5,7	40120	212
0000	0000000000	119, 139	2,4,5,7	40120	213
		244, 245, 323	2,4,5,7	40120	221
		112, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 243, 244.			
0000	0000000000	245, 323	2,4,5,7	40120	222
0000	0000000000	244, 245, 323	2,4,5,7	40120	223
0000	0000000000	221, 223, 224, 225, 243, 244, 245, 323	2,4,5,7	40120	224
0000	0000000000	221, 223, 224, 225, 243, 244, 245, 323	2,4,5,7	40120	225
0000	0000000000	221, 223, 224, 225, 243, 244, 245, 323	2,4,5,7	40120	226
0000	0000000000	853	2,4,5	40120	231
0000	0000000000	613,623, 000	2,4,5,7	40120	241
0000	0000000000	4**	2, 6	40120	241
0000	0000000000	630, 810, 853	2,4,5,7	40120	242
0000	0000000000	863	2,4,5,7	40120	252
0000	0000000000	853, 862	2,4,5,7	40120	252
0000	0000000000	112, 119,133,134, 139, 321, 323, 360	2,4,5,7	40120	262
0000	0000000000	321	2,4,5,7	40120	263
0000	0000000000	244, 000	2,4,5,7	40120	271
0000	0000000000	244, 000	2,4,5,7	40120	272
0000	0000000000	xxx, 000	2,4,5,7	40120	273
0000	0000000000	112, 113, 134, 221, 223, 224, 225, 243, 244, 340, 350, 360, 831, 851, 852, 853	2,4,5,7	40120	290

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Списание дебиторской задолженности

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Списание дебиторской задолженности. Ежеквартально!

Критерии	Рекомендации
<b>Этап 1. Списание с балансового учета</b>	
<b>Задолженность больше <u>не актив</u></b> <b>Предприняты <u>все меры</u></b> <b>по ее взысканию</b>	<b>Локальный акт учреждения</b>  <b>Нет оснований для возобновления — признаем безнадежной и за балансом не учитываем (абз. 4 п. 339 Инструкции 157н)</b>
<b>Этап 2. Списание с забалансового счета 04</b>	
<b>Ни при каких обстоятельствах не удастся возобновить процедуру взыскания задолженности</b>  <b>Признана БЕЗНАДЕЖНОЙ!</b>	<b>I. Списание задолженности по платежам в бюджет (для КУ)</b> <b>Закрытый перечень оснований для признания безнадежной (ст. 47.2 БК РФ)</b> <b>I</b> <b>Общие требования постановление Правительства РФ от 06.05.2016 N 393</b> <b>I</b> <b>Порядок, утвержденный ГАД</b> <b>(приказы МФ РФ от 06.07.2016 N 107н, ФССП РФ от 15.07.2016 N 421 и т. д.)</b>  <b>II. Списание дебиторки БУ и АУ</b> <b>Локальный акт учреждения</b>
<b>Общее для двух этапов:</b> <b>1. Полномочия по списанию у Комиссии по поступлению и выбытию активов</b> <b>2. Разграничить полномочия бухгалтерской и юридической службы</b> <b>3. Оформление: Служебная записка – Приказ – Решение комиссии + решение суда,</b> <b>Письмо Минфина от 01.04.2016 N 02-07-10/18550</b>	

# ПРИМЕРЫ

## Основания для признания дебиторской задолженности **безнадежной**

- 1) Смерть физлица
- 2) Признание банкротом индивидуального предпринимателя
- 3) Ликвидация организации - в части задолженности, не погашенной по причине недостаточности имущества организации или невозможности их погашения ее учредителями
- 4) Принятие судом акта, в соответствии с которым учреждение утрачивает возможность взыскания задолженности в связи с истечением срока исковой давности, в т.ч. отказ в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании задолженности
- 5) Вынесение постановления об окончании исполнительного производства (если у должника нет имущества или его не получилось найти) и невозможно возбудить дело о банкротстве

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# СРОК ИСКОВОЙ ДАВНОСТИ

**Общий срок исковой давности - 3 года  
(п. 1 ст. 196 ГК РФ)**

**Течение срока давности - по окончании срока  
исполнения, если определен срок исполнения  
(п. 2 ст. 200 ГК РФ)**

**Восстановление срока давности – ст. 205 ГК РФ**

**Подписали АКТ СВЕРКИ – ВОЗОБНОВИТСЯ  
ТЕЧЕНИЕ СРОКА ДАВНОСТИ (ст. 203 ГК РФ)!!!**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Отражение списания ДЗ и КЗ в учете

Вид списываемой задолженности	Дебет / Кредит счета
Нереальная ко взысканию ДЗ по доходам	Дебет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»
Нереальная ко взысканию ДЗ по расходам	Дебет 0 401 20 273 «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»
Уменьшение начисленных доходов Уменьшение (списание) денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек) согласно законодательству	Дебет 0 401 10 174 «Выпадающие доходы»
Списание КЗ	Кредит 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами»

Основание: Раздел V Указаний N 65н

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# События после отчетной даты. Принятие к учету документов

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ



**Записи в регистры заносим  
не позднее следующего дня после  
получения первичного (сводного)  
документа (п. 11 Инструкции 157н)**

**При «бумажном» документообороте  
фиксируем дату получения  
документов: сохраняем конверты,  
регистрируем в Журнале входящей  
корреспонденции т.п.**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**Два способа отражения документов,  
"закрывающих" события отчетного периода, но поступивших уже в текущем  
периоде**

Документ	Порядок отражения в учете <b>Заккрытие периода в целях представления отчетности!</b>	Основание
<p>Датирован прошлым (отчетным) годом или текущим годом И оформлены факты, совершившиеся в отчетном году</p>	<p>Отражаем операцию последним днем отчетного периода</p>	<p><u>Учетная политика</u></p>
	<p>Для отдельных видов операций - резерв по не поступившим документам включаем в годовой отчет:</p>	<p><u>Учетная политика</u></p>
	<p>Д-т 109 00 К-т 401 60 + Д-т 501 93 (506 90) К-т 502 99 Сумма резерва – по условиям контракта. Например, по данным приборов учета о потребленной «коммуналке»</p> <p>Факт поступления документов в годовом отчете не отражаем. При их поступлении делаем в т.г. проводку: Д-т 401 60 К-т 302 00 + Д-т 502 99 К-т 502 11</p>	<p>Абз. 8, 9 п. 302.1 Инстр. 157н</p>

Документы, оформляющие факты отчетного года, поступили после представления отчета - отражаем датой получения **не позднее следующего дня после получения** (п. 11 Инструкции 157н) - править отчетность не надо - позднее

# Инструменты обеспечения достоверности

## отчетности

Дата поступившего документа	Порядок отражения в учете	Основание
<p>Документ датирован текущим годом</p> <p>И Оформлен по фактам, совершившимся между отчетной датой и датой подписания отчета</p>	<p><b>СОБЫТИЕ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Отражаем 30 июня (последним днем отчетного периода)</li><li>- На основании Бухгалтерской справки</li><li>- С приложением документов-оснований</li></ul> <p>Не успеваем – только в Пояснительной записке</p>	<p><u>Учетная политика</u></p> <p>Абз. 6 п. 3, абз. 6 п. 6 Инструкции N 157н</p>

# События после отчетной даты (с учетом норм приказа МФ РФ 16.11.2016 N 209н)

Отчетность формируются с учетом существенности фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и имели место в период между отчетной датой и датой подписания отчетности

**Слова «отчетный год» исключены!**

УП: Обязательно определите:

- критерии существенности для отражения событий после отчетной даты;
- иные существенные события, например, увеличение ДЗ и меры по ее сокращению (письмо МФ РФ от 22.07.2016 N 02-06-10/43336)

**НОВОЕ:** Информация о событии после отчетной даты может не использоваться при составлении отчетности для соблюдения срока представления отчетности и (или) в связи с поздним поступлением документов

**Информация о событии и его оценке в денежном выражении раскрывается в Пояснительной записке**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# **ПРИМЕРЫ событий после отчетной даты – в Учетную**

- 1. Изменение кадастровой стоимости земельного участка**
- 2. Госрегистрация права на вновь построенную или полученную недвижимость**
- 3. Объявление дебитора банкротом**
- 4. Результаты годовой инвентаризации, указывающие на необходимость корректировки учетных данных**
- 5. Завершение контрольного мероприятия, инициированного в отчетном периоде**
- 6. Завершение расчетов по временному привлечению средств между КФО в пределах остатка на лицевом счете, в кассе БУ (АУ)**
- 7. Ошибка в бухучете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности учреждения, которые ведут к искажению отчетности**

**События после  
отчетной даты  
(Федеральный  
стандарт)**

**Подтверждают  
условия  
деятельности,  
существовавшие на  
отчетную дату**

**Свидетельствуют  
об условиях  
деятельности,  
возникших после  
отчетной даты**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Типичные ошибки в учете и отчетности. Исправление ошибок. Дата представления отчетности

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Нарушения при ведении бухучета, составлении и представлении бухотчетности

Нарушение / Норма КоАП РФ	Санкции
<p>Грубое нарушение требований к бухучету, в т.ч. к бух отчетности <a href="#">ст. 15.11</a></p>	<p>Штраф на должностных лиц от 5 000 до 10 000 <u>Повторное:</u> Штраф на должностных лиц от 10 000 до 20 000 <b>ИЛИ</b> <b>Дисквалификация</b> от 1 года до 2 лет</p>
<p>Нарушение порядка представления бюджетной отчетности <a href="#">ст. 15.15.6</a></p>	<p>Штраф на должностных лиц от 10 000 до 30 000 руб</p>
<p>Нарушение порядка учета бюджетных обязательств + <del>ответственности</del> могут привлечь не только бухгалтера, ассигнований, ЛБО НОВОЕ! <a href="#">ст. 15.15.7</a></p>	<p><b>НО И РУКОВОДИТЕЛЯ!</b></p>



# Фиксация даты представления отчетности

**Для целей стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»:**

Датой представления отчетности считается **последний рабочий день установленного срока направления ее органу**, уполномоченному принимать бухгалтерскую (финансовую) отчетность и (или) формировать консолидированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность

# Исправление ошибок в учете и отчетности

Когда обнаружена ошибка	Период исправления ошибки	Способ исправления ошибки	Условия применения способа исправления / Примечание
<b>До представления отчетности</b>	Последним днем отчетного периода	Дополнительная запись <b>ИЛИ</b> запись способом "Красное сторно" и (или) дополнительная запись	Требуется корректировка регистров бухучета
	Датой обнаружения ошибки (текущей датой)	Зачеркивание тонкой чертой неправильных сумм и текста так, чтобы можно было прочитать зачеркнутое <b>И</b> Написание над зачеркнутым исправленного текста и суммы. В учетном регистре за подписью главного бухгалтера делается надпись "Исправлено"	НЕ требуется корректировка регистров бухучета

## Исправление ошибок в учете и отчетности (с учетом норм приказа МФ РФ 16.11.2016 N 209н)

Когда обнаружена ошибка	Период исправления	Способ исправления ошибки	Условия применения способа исправления / Примечание
После представления, но до утверждения отчетности	Последним днем отчетного периода	<p>Дополнительная запись ИЛИ запись способом "Красное сторно" и (или) дополнительная запись</p> <p>Информацию об исправительных проводках и изменении показателей отчета раскрыть в Пояснительной записке</p>	<p><b>Решение об исправлении</b> отчетности (внесении уточненной отчетности) <b>принято:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финорганом;</li> <li>- ГРБС;</li> <li>- органом - учредителем</li> </ul> <p>Под датой утверждения <b>бюджетной</b> отчетности понимается дата утверждения отчета об исполнении бюджета публично-правового образования соответствующим законом (решением) (ст. 264.6 БК РФ)</p>
После представления, но до утверждения отчетности	Датой обнаружения ошибки	Дополнительная запись ИЛИ запись способом "Красное сторно" и (или) дополнительная запись	<p>Финорган (ГРБС, орган - учредитель) <b>НЕ принял решение</b> об исправлении отчетности</p>
После утверждения отчетности			<p><b>После вступления в силу федерального стандарта</b> "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" исправительные проводки в отчетности текущего года учитывать не будем - проводим <b>ретроспективный пересчет (изменение остатков в прошлых отчетах).</b></p> <p><b>обособление правок</b></p>

# Исправление ошибок в учете и отчетности (с учетом норм приказа МФ РФ 16.11.2016 N 209н)

По результатам камеральной проверки отчетности орган, составляющий сводный (консолидированный) отчет, оформляет Уведомление :

- о принятии отчетности  
или

- о несоответствии отчета установленным  
требованиям.

В последнем случае учреждению предоставляется  
**время на исправление** отчетных форм.

Теперь соответствующие положения предусмотрены  
как Инструкцией N 191н, так и **Инструкцией N 33н**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Типичные ошибки / нарушения в учете и отчетности (ст. 15.11 КоАП РФ)

1. **Искажение любого показателя отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов**
2. **Учет не имевшего места факта хозяйственной жизни, мнимого (притворного) объекта бухучета**
3. **Ведение счетов бухучета вне применяемых регистров бухучета**
4. **Составление отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета**
5. **Отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухучета, и (или) отчетности в течение установленных сроков хранения**

**Сроки: Не менее 5 лет (п. 14 Инстр. N 157н), пр. Минкульта от 25.08.2010 N 558**

**По ряду документов есть срок хранения, но уничтожение только при условии проведения проверки. Пример: документы о складском хранении материально-имущественных ценностей**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# ПРИМЕРЫ

## ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ В ОТЧЕТНОСТИ

### Критерии признания отчетности недостоверной

1. Несоблюдение порядка формирования сводной (консолидированной) отчетности
2. Несоответствие показателей между формами отчетности (в т.ч. **несоответствие налоговой отчетности – Внутренний контроль**), включая отсутствие показателей в одной из форм при их наличии в другой
3. Исключение из отчетных форм оборотов по счетам, «свертывание» сальдо по счетам, **некорректное применение счетов** (в т.ч. забалансовых)  
**Письмо МФ от 28.02.2017 N 02-06-10/11275**
4. **Непринятие** к учету объектов учета (в том числе обязательств), **частичное отражение** объектов учета, некорректные корреспонденции

# ПРИМЕРЫ

## ТИПИЧНЫЕ ОШИБКИ В ОТЧЕТНОСТИ

### Критерии признания отчетности недостоверной

5. **Несвоевременное** отражение объектов учета, повторное отражение
6. Принятие к учету объектов нефинансовых активов в качестве **основных средств или материальных запасов** с нарушением требований Инструкции N 157н
7. Принятие к балансовому учету объектов недвижимости при отсутствии документов, подтверждающих регистрацию права оперативного управления
8. Принятие к учету объектов нефинансовых активов с нарушением порядка отнесения их к группам имущества, предусмотренным п. 37 Инструкции N 157н, и видам имущества в соответствии с ОКОФ

# Правила оформления отчетности

1. Весь комплект отчетности хранить на бумаге – правило обусловлено требованиями по архивному хранению документов (позиция Минфина)
2. Подписи. Руководитель (лицо, уполномоченное действовать от имени организации). Другие ответственные лица согласно УП, в т.ч. ответственные за натуральные показатели (например, сведения о выполнении задания)
3. Нулевые значения бухгалтерских отчетов нельзя заменять прочерком
4. При отсутствии отдельных показателей формы в соответствующей ячейке надо ставить прочерк
5. Изъятие отдельных строк в формах отчетности недопустимо – сбой при проверке форм по контрольным соотношениям, в т. ч. в автоматическом режиме



# Правила составления бухотчетности

- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 07.04.2017 NN 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308
- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 02.02.2017 NN 02-07-07/5669, 07-04-05/02-120
- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 04.07.2016 N 02-07-07/39110, 07-04-05/02-493 *(в т.ч. Таблица для расчета показателей ф.ф. 0503169, 0503769)*
- Письмо Минфина России от 18.07.2016 N 02-06-07/41975
- Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 17.03.2016 NN 02-07-07/15237/

**Стандарт "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности"**

**Приказ МФ от 31.12.2016 N 260н**

**Г** УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**Первичные документы.  
Документы-основания для учета  
обязательств.  
Документы, подтверждающие  
расходование наличных денег**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Отдельные формы первичных документов

1. Акт о приеме-передаче (ф. 0504101) / Приходный ордер (ф. 0504207) **Из описания ордера исключены слова «в том числе от сторонних организаций (учреждений)»!!!** (Приказ № 209н, письмо МФ РФ от 07.12.2016 № 02-07-10/72795)

НО! п. 34 Инструкции 157н: принятие к учету ОС, НМА, НПА, МЗ со сроком эксплуатации... на основании решения... комиссии, оформленного... Актом.

**УП: оформление Акта: 1,2 разд. – передающий, 3 разд. – принимающий; при покупке передающая сторона не заполняет**

2. Универсальный передаточный документ (УПД). Можно ли не принимать?

3. Применение КС-2, КС-3. **Определить в УП**

4. Путевые листы – форма утверждается УП (обязательные реквизиты, в т.ч. **медосмотр** – приказ Минтранса РФ от 18.09.2008 N 152; **сведения о контроле техсостояния и месте его проведения** - в путевых листах согласно приказу Минтранса РФ от 15.01.2014 N 7)

5. Табель (ф. 0504421) и др. – **определить в УП** способы заполнения

6. Порядок применения Реестра депонированных сумм (**УП** : сверка с Ведомостью, разноска в Книгу депонентов; с учетом Положения ЦБ от

**Контроль СП РФ. Не оформляются документы на внутреннее перемещение. В Инвентарных карточках нет характеристик оборудования согласно паспортов производителей**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Авансовый отчет (ф. 0504505) / Прилагаемые к нему

## Документы

Утверждаю \_\_\_\_\_

Отчет в сумме \_\_\_\_\_

(прописью)

Руководитель \_\_\_\_\_

учреждения (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ № \_\_\_\_\_**

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Подотчетное лицо \_\_\_\_\_

Единица измерения: руб. \_\_\_\_\_

(наименование валюты)

Должность \_\_\_\_\_ Назначение аванса \_\_\_\_\_

Наименование показателя	Сумма		Бухгалтерская запись		Сумма, руб.
	в рублях	в валюте	дебет	кредит	
Предыдущий аванс: остаток			1	2	3
перерасход					
Получен аванс					

Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода

Номер счета бюджетного учета	Внесение остатка		Выдача перерасхода		Кассовый ордер	
	в рублях	в валюте	в рублях	в валюте	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7

Бухгалтер-кассир \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

### Заполнять согласно УП

**При составлении автоматизированным способом необходимость в заполнении отсутствует**

**Письмо МФ от 23.12.2016 N 02-07-10/77837**



**НО! Приказ 52н: Удаление реквизитов из форм первичных документов, регистров учета не допускается!**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Оформление Бухгалтерской справки (Приказ № 209н)

Два новых основания оформления:

- 1) при поступлении в бухгалтерию первичных документов в виде **электронных документов**, подписанных электронной подписью;
- 2) нет возможности в оформленном первичном документе заполнить раздел "Отметка о принятии к учету" (при ведении учета **централизованной бухгалтерией**)

Утв. приказом Минфина России  
от 30 марта 2015 г. № 52н

**БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА**

за \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учреждение \_\_\_\_\_

Структурное подразделение \_\_\_\_\_

Единица измерения: руб.

ИНН

КОДЫ	
Форма по ОКУД	0504833
Дата	
по ОКПО	
КПП	
по ОКЕИ	383

Наименование и основание проводимой операции	Номер документа	Дата	Номер счета		Сумма
			по дебету	по кредиту	
1	2	3	4	5	6
1.					



Указать в справке:

- наименование первичного документа;
- основание;
- номер;
- дату и наименование хозяйственной операции

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Обязательные реквизиты документов

Для первичных учетных документов

ч. 1 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете»,  
п. 7 Инструкции N 157н

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Обязательные реквизиты документов. ККТ

1. С **1 июля 2017 года** нельзя применять старые кассовые аппараты.
2. Расходы со второго полугодия 2017 года подотчетные лица должны подтверждать только кассовыми чеками или БСО, сформированными с помощью новых онлайн-касс.
3. В рамках внутреннего контроля проверяйте приложенные к Авансовому отчету чеки и новые БСО на наличие **обязательных реквизитов**, перечисленных в **п. 1 ст. 4.7** Закона 54-ФЗ "О применении контрольно-кассовой техники...".
4. **Подлинность** кассовых чеков можно **выборочно** **проверить** с помощью специальных сервисов, скачать которые можно на сайте ФНС России.

# Оформление нового чека или нового БСО

Вариант оформления	Примечание
Непосредственно на новом кассовом аппарате	-
Распечатка документа, полученного по электронной почте	<p><b>Распечатка приравнивается к чеку или БСО, исполненных непосредственно на ККТ</b></p> <p>Если оплата и доставка происходит в сети Интернет, покупатель <b>обязательно должен получить чек или БСО по электронной почте</b></p> <p><b>ПРИМЕР: приобретение в сети Интернет программного обеспечения</b></p>



# Обязательные реквизиты документов. ККТ

Расходы нельзя будет принять к бухгалтерскому учету, если:

- в кассовом чеке не будет обязательных реквизитов;

- чек оформлен с помощью старого кассового аппарата.

# Переходный период. До 1 июля 2018 года.

Помимо новых кассовых чеков и новых БСО подотчетники  
В НЕКОТОРЫХ СЛУЧАЯХ могут подтвердить свои расходы:

Вид документа	Кто может использовать	Внутренний контроль. Что можно проверить
Старые БСО, составленные на типографских бланках	<b>Оказывающие услуги населению</b> налогоплательщики, в том числе: - организации госсектора; - применяющие патентную систему; - применяющие единый налог на вмененный доход (ЕНВД)	Наличие обязательных реквизитов согласно п. 3 Положения, утв. пост. Правительства РФ от 06.05.2008 N 359  <b>Новые БСО</b> могут быть оформлены при оказании услуг <b>только посредством онлайн-кассы, старые БСО</b> (применяемые до 01.07.2018) - на <b>типографских бланках или с помощью спецсистемы</b>
Документы: товарные чеки, квитанции и т. п.	По операциям, не связанным с оказанием услуг населению: - <b>применяющие патентную систему;</b> - применяющие единый налог на вмененный доход ( <b>ЕНВД</b> )	Наличие обязательных реквизитов согласно п. 2.1 ст. 2 ФЗ от 22.05.2003 N 54-ФЗ в редакции, действовавшей до 15.07.2016  Применяющие ЕНВД или имеющие патент не обязаны представлять клиентам информацию о применяемой системе налогообложения. Но учреждение <b>может получить</b> такую информацию в налоговых органах

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Исключения

Даже после 1 июля 2018 года

в некоторых случаях чеки ККТ не будут оформляться

Основание	Внутренний контроль. Что можно проверить в представленном документе
Расходы в отдаленных местностях	<p>Наличие обязательных реквизитов согласно абз. 4-12 п. 1 ст. 4.7 новой редакции Закона 54-ФЗ</p> <p>Местность упомянута в специальном правовом акте, принятом в субъекте РФ</p>
Отдельные виды расходов согласно закону	<p>Операции перечислены в п. 2 ст. 2 Закона 54-ФЗ.</p> <p>Например:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- продажа газет и журналов, а также сопутствующих товаров в газетно-журнальных киосках;</li><li>- изготовление и ремонт металлической галантереи и ключей.</li></ul> <p>В законе нет требований по реквизитам и оформлению документов для этих операций</p>

# Перечень документов-оснований для учета обязательств на счете 500 00

Утвердить перечень в учетной политике  
(п. 318 Инструкции 157н)

**С учетом требований по  
санкционированию!**

**Рекомендуемый перечень:  
в Приложении N 4.1 к приказу МФ РФ от  
30.12.2015 N 221н**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Элементы Внутреннего контроля при закупках

1. **НЕ ПОДЛЕЖАТ ОПЛАТЕ:** контракты, информация о которых **не включена в реестр** контрактов. **Исключение:** контракты с единственным контрагентом, не включаемые в Реестр – п. 4, 5, 23, 42, 44, 45, 46 (в части контрактов с физлицами) ч. 1 ст. 93 Закона 44-ФЗ  
**ч. 8 ст. 103 Закона 44-ФЗ**

2. Фиксация даты поступления документов о приемке по контракту в бухгалтерию (разграничение ответственности; даже **потенциальная возможность** начисления контрагентом пени – нарушение)

**Проект федерального закона N 58940-7: Новая ст. 7.32.5 КоАП – штраф 30-50 т.р. за нарушение срока оплаты /авансирования**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Учет нефинансовых активов

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Разукомплектация и частичная ликвидация

Содержание операции	Дебет	Кредит
Разукомплектация, ликвидация части ОС	0 401 10 172 0 104 ХХ 410	0 101 ХХ <b>410</b> 0 401 10 172
Одновременно принятие к учету объектов ОС, полученных после разукомплектации, ликвидации части ОС	0 101 ХХ <b>310</b> 0 401 10 172	0 401 10 172 0 104 ХХ 410

Ранее начисленную **амортизацию распределить** между вновь принимаемыми к учету объектами (по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов)

**УП: Метод распределения определить в учетной политике**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Перемещение между группами и видами

Перемещение обусловлено изменениями характеристик объекта согласно изменившимся условиям хозяйственной деятельности. Например:

- изменение ОКОФ при переводе помещения из категории "жилое" в "нежилое";
- выбытие объекта из состава ОЦДИ в состав иного движимого имущества в связи с изменением характера деятельности учреждения

Содержание операции	Дебет	Кредит
Перемещение ОС из группы (вида) имущества	0 401 10 172 0 104 ХХ 410	0 101 хх <b>310</b> 0 401 10 172
Одновременно принятие ОС в состав соответствующей группы (вида) имущества <b>с учетом ранее начисленной амортизации</b>	0 101 хх <b>310</b> 0 401 10 172	0 401 10 172 0 104 хх 410

Дальнейшее начисление амортизации - по нормам амортизации, рассчитанным из срока эксплуатации, определенным с учетом новой группы!!!

ФБ (КУ): счет 1 14 00000 00 0000 000 1 401 10 172 (п. 1.2.1 Письма от 02.02.2017  
N 02-07-07/5669

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Перемещение между группами и видами НФА

## При исправлении ошибок прошлых лет

Содержание операций	Дебет	Кредит
Перемещение объекта ОС в состав материальных запасов в связи с допущенной ошибкой при его классификации <b>Методом «Красное сторно»!!!</b>	0 101 ХХ 310 0 104 ХХ 410	0 304 06 730 0 401 10 172
Одновременно принятие имущества на счета материальных запасов	0 105 ХХ 340	0 304 06 730

Вариант УП!

**Ошибка текущего года: методом «Красное сторно» можем исправить все записи!**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Перевод вложений на с КФО 2, 5, 6 на КФО 4

**Не предусмотрено формирование счетов  
5 101 00 000, 6 101 00 000, 7 101 10 000, 7 106 10 000**

Содержание операций	Дебет	Кредит
Имущество поступило от поставщика	5 106 21 310	5 302 31 730
Вложения в имущество учтены в рамках деятельности по выполнению задания	5 304 06 830	5 106 21 410
Ф. 0503768 стр. 070: поступление по 4 и выбытие по 5	4 106 21 310	4 304 06 730

**Если учли ОС по 5 101, 6 101 – исправляем ошибку перед сдачей годовой отчетности! Методом «Красное сторно» исправляем все записи!**

**Счет 304 06 закрываем счетом 401 30 "Финрезультат прошлых отчетных периодов" с отражением в Справке по заключению счетов (ф. 0503710)**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Учет замены основных составляющих компьютера

1. Учли приобретение системного блока или монитора по КОСГУ 340? Хорошо – иначе могут зафиксировать нарушение (есть судебная практика)
2. Списали системник (монитор) в дебет 401 (109)? Увеличили стоимость компьютера на стоимость системника (монитора), не уменьшив на стоимость старого? Весьма вероятно, придется дискутировать с ревизорами...

## Возможное решение

Дебет	Кредит	Содержание операций
0 104 34 410	0 101 34 410	Ликвидируем часть компьютера (уменьшаем на стоимость системного блока или монитора).
0 401 10 172	0 101 34 410	Инвентарный номер остается прежним
0 105 36 340	0 401 10 172	Пригодные для использования составляющие компьютера учитываем в составе матзапасов
0 106 31 310	0 105 36 440	Дооборудование новыми составляющими (новым монитором, новым системным блоком)
0 101 34 310	0 106 31 310	Увеличена балансовая стоимость инвентарного объекта

**п. 27 Стандарта «Основные средства»: замена частей в ходе эксплуатации (в т.ч. капремонта) - в стоимость ОС. С уменьшением на стоимость заменяемых частей**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Новый ОКОФ и обновленная Классификация основных средств

Проблема	ОС /МЗ	Примечание <b>средств</b>
По Инструкции 157н НФА относятся к ОС, но в <a href="#">новом ОКОФ</a> для них нет подходящего кода	ОС	<p>С 1 января 2017 года проводите разграничение между ОС и МЗ в следующем порядке.</p> <p>Согласно <a href="#">Введению к новому ОКОФ</a> он применяется в случаях, предусмотренных федеральными стандартами, если иное не установлено органами госрегулирования бухучета. <a href="#">Инструкцией 157н</a> предусмотрено применение ОКОФ только в целях ведения аналитического учета ОС при их постановке на учет.</p> <p><b>Нормы Инструкции 157н приоритетны по отношению к положениям ОКОФ!</b></p>
По Инструкции 157н НФА относятся к МЗ, но в <a href="#">новом ОКОФ</a> для таких объектов предусмотрен код	МЗ	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Имущество надо <a href="#">классифицировать как ОС или МЗ</a>.</li><li>2. При классификации учитывайте исключительно те <a href="#">критерии</a>, которые предусмотрены Инструкцией 157н.</li><li>3. Применяем <a href="#">перечень объектов, относящихся к МЗ</a></li></ol>
НФА поименованы в <a href="#">новом ОКОФ</a> , но по <a href="#">п. 99</a> Инструкции 157н они относятся к МЗ	МЗ	<p>независимо от стоимости и срока службы (<a href="#">п. 99</a> Инстр. 157н)</p> <ol style="list-style-type: none"><li>4. Для отнесенного к ОС имущества определите аналитический счет согласно ОКОФ.</li><li>5. Срок полезного использования ОС определите по <a href="#">Классификации</a> с учетом кода ОКОФ, к которому <b>Вы</b> отнесли ОС</li></ol>

# Новый ОКОФ и обновленная Классификация основных средств

Проблема	Решение	Примечание
Как начислять амортизацию по ОС, полученным от других учреждений после 01.01.2017, если по <u>НОВОЙ Классификации</u> срок их использования поменялся?	Новый балансодержатель должен самортизировать объект в течении нового срока (с учетом времени эксплуатации у прежнего балансодержателя)	<p>Если согласно обновленной Классификации срок полезного использования полученного ОС уже истек, новый балансодержатель должен доначислить амортизацию в полном объеме.</p> <p>В целях корректного формирования себестоимости согласно <u>учетной политике</u> амортизация может быть доначислена не единовременно, а ежемесячно (равными частями) в текущем году</p>

# Новый ОКОФ и обновленная Классификация основных средств

Проблема	Решение	Примечание
В переходных ключах и <u>новом ОКОФ</u> ОС прямо не поименовано	Комиссия учреждения самостоятельно определяет для ОС код из нового ОКОФ  Если в новом ОКОФ нет подходящего кода, можно применить <b>для ГРУППИРОВКИ</b> <u>старый ОКОФ</u>	Нет в ОКОФ: срок полезного использования объекта придется определять в порядке, предусмотренном <u>абзацами 4-9 п. 44</u> Инструкции 157н  Можно поискать по старому ОКОФ, а потом воспользоваться переходными ключами

**Разъяснения по применению ОКОФ и ключей дает  
Росстандарт!**

Письма МФ РФ от 27.12.2016 N 02-07-08/78243, от 30.12.2016 N

02-08-07/79584

# Учет нефинансовых активов. Сложные

## вопросы

Ситуация	Правило	Проблемы
Получение недвижимости	Недвижимость на баланс только после регистрации права <b>п. 36 Инструкции N 157н, п. 1.1.4 письма от 02.02.2017 NN 02-07-07/5669</b>	На 1 января регистрация не завершена <b>Передающая</b> сторона готовит Извещение (ф. 0504805)
Получение вновь созданной недвижимости (ее нет в ЕГРН) Строительство	Учитываем на счете 106 00, если: - в ЕГРН числится как «незавершенка»; - полученные (созданные) и пригодные к эксплуатации объекты не числятся в ЕГРН <b>п. 127 Инструкции N 157н</b>	Учитывать ли одновременно на счете 01? В какой момент? <b>Установить в УП!</b> <b>Письмо МФ РФ от 11.11.2016 N 02-06-10/6636</b>
Новые ОС на складе (не переданные в эксплуатацию)	106 – это не склад 101 – по факту <u>пригодности</u> к использованию, а не при передаче в эксплуатацию <b>п. 38 Инструкции N 157н</b>	В эксплуатацию ОС до 3000 руб. - с баланса и на счет 21 Дата выдачи в эксплуатацию – по Ведомости (ф. 0504210) <b>п. 38 Инструкции N</b>

**Контроль СП РФ. Неэффективное использование ресурсов: долго лежат на складе, нет нормирования при списании МЗ, оплате услуг связи и т.п.**

# Учет нефинансовых активов. Сложные вопросы

Ситуация	Правило	Проблемы
Корректировка балансовой стоимости земельных участков	<p>Корректировка (+/-) только:  Д-т 0 103 11 330 К-т 0 401 10 180  Д-т 1 108 55 330 К-т 1 401 10 180</p> <p><b>Новый приказ N 209н</b>  <b>Письма от 19.01.2016 N 02-07-10/1601, от 05.02.2016 N 02-06-10/5988</b></p>	<p>Разница между стоимостью вложений и кадастровой стоимостью</p> <p>Изменение кадастровой стоимости</p> <p>ФБ (КУ): счет 1 17 00000 00 0000 000 1 401 10 180</p>
Оприходование неучтенных НФА	<p>К-т 0 401 10 180</p>	<p>Налог на прибыль?..</p> <p>Право оперативного управления / собственности?</p> <p><b>Письма от 14.08.2015 N 03-03-05/47288, от 25.03.2016 N 03-03-05/16706</b></p>
Строительство, модернизация, ремонт	<p>Появляются НФА, которые должны быть учтены как отдельные объекты</p>	<p>Созданные объекты движимого имущества не оприходованы</p> <p>За счет бюджетных инвестиций (субсидий на капвложения) приобретена мебель, оргтехника, хозинвентарь</p>



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# **Федеральный стандарт "Концептуальные основы бухгалтерского учета...»**

## **Приказ МФ РФ от 31.12.2016 N 256н**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# СТАНДАРТ «Концептуальные основы...»

1. Фиксирует основные понятия и принципы ведения учета методом начисления.

Все стандарты применяем во взаимосвязи. Инструкции по применению Планов счетов сохраняются и приобретают статус стандарта.

2. Определения понятий: "Актив", "Обязательство", "Чистый актив", "Доходы" и «Расходы» и т.д.

Отвечает ли дебиторка понятию актива или ее можно списать с баланса? Когда имущество больше не относится к активам и может быть перенесено на время оформления списания на счет 02? Сейчас решаем на основе своего профессионального суждения. После вступления стандарта – меньше разногласий с проверяющими.

3. Урегулированы вопросы осуществления базовых бухгалтерских процедур. Например, четко определены основные критерии признания объектов учета.

4. Требования к информации, содержащейся в отчетности, включая ее качественные характеристики: достоверность, сопоставимость

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Федеральный стандарт «Основные средства»

Приказ МФ РФ от 31.12.2016 № 257н

Начало применения: 1 января 2018 года

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<p><b>Понятие «Основные средства»</b></p>	<p>Добавлены: 1) арендованное имущество (при выполнении критериев); 2) инвестиционная недвижимость</p>	<p><b>При переходе поднять на баланс соответствующие критериям ОС!</b></p> <p><b>Комиссия определяет:</b></p> <p>1. Инвестиционную недвижимость – объекты или <b>их части</b> во <b>владении и (или) пользовании (финансовая, операционная аренда)</b> с целью получения арендной платы и (или) увеличения стоимости недвижимости <b>НЕ предназначены для выполнения функций, оказания услуг, нужд управления</b></p> <p>2. Арендованные объекты - ОС (финансовая аренда) – переход рисков и выгод к арендатору</p> <p>Примеры критериев: - срок аренды сопоставим с оставшимся сроком полезного использования; - сумма аренды сопоставима со <b>справедливой стоимостью</b> актива</p>	<p>п. 38 Инстр. 157н</p> <p>п.п. 7, 58 Стандарта «Основные средства»</p> <p><b>п. 13 Стандарта «Аренда» Пр. МФ от 31.12.2016 № 258н</b></p>
<p><b>Учет арендованных ОС</b></p>	<p>Не признавались ОС</p>	<p>Поступление ОС одновременно с КЗ перед арендодателем. <b>Д-т 101 К-т 302</b> <b>Раздельный учет: УП</b></p>	<p><b>п. 18.1 Стандарта «Аренда»</b></p>

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<p><b>Группировка ОС</b></p>	<p><b>Новые группы</b>            1) многолетние насаждения;            2) инвест. недвижимость</p> <p>Нежилые помещения и сооружения <b>объединены в одну группу</b></p> <p>Библиотечный фонд не выделен в группу</p> <p>Дополнительная группировка <b>«Активы культурного наследия»</b></p>	<p><b>Комиссия: определить наличие и полезный потенциал «Активов культурного наследия»</b></p> <p><b>Нет потенциала – за баланс – оценка: 1 руб</b></p> <p><b>Определить в УП состав многолетних насаждений:</b>            Например, деревья, кустарники и т. п., не учитываемые как биологические активы (парки, скверы, объекты благоустройства и т. п.).</p> <p><b>УП: Инвентарный номер – прежний порядок, но с учетом новых группировок (для ОС, поступающих с 01.01.2017)</b></p> <p><b>В стандарте нет отсылки к ОКОФ</b></p>	<p>п. 53 Инстр. 157н</p> <p>п.п. 7, 9, 12 Стандарта «Основные средства»</p>

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<b>Инвентарный объект (единица учета)</b>	Сейчас предусмотрен групповой учет в Инвентарной карточке с присвоением <b>индивидуальных номеров</b> только для: <ul style="list-style-type: none"><li>- мягкого инвентаря;</li><li>- библиотечных фондов;</li><li>- сценических средств;</li><li>- хозинвентаря до 40 000</li></ul>	Можно объединить <b>в один инвентарный объект</b> , если: <ul style="list-style-type: none"><li>- срок полезного использования одинаков;</li><li>- стоимость <b>не существенна</b></li></ul> Примеры: <ol style="list-style-type: none"><li>1) библиотечные фонды;</li><li>2) периферийные устройства и компьютерное оборудование;</li><li>3) мебель, используемая для обстановки 1-го помещения в течение одного периода</li></ol> <p><b>В УП:</b> Перечень таких объектов. Что считать <b>НЕ</b> существенным? Можно признать при первом применении</p>	п. 41, 45, 46, 54 Инстр. 157н  п.п. 9, 10 Стандарта «Основные средства»

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<p><b>Инвентарный объект (единица учета)</b></p>	<p>Важно не только отличие по сроку использования, <b>но и значительность стоимости</b></p> <p>Не зависит от физического обособления</p>	<p>Единица учета - <b>структурная часть объекта имущества:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- можно определить по ней выгоды ИЛИ имеет <b>иной срок</b> полезного использования</li> <li><b>И</b> <b>-значительная</b> стоимость от общей стоимости объекта</li> </ul> <p><b>-УП: Что считать значительной частью?</b></p> <p><b>Пример: лифт в здании</b></p>	<p>п. 45 Инстр. 157н</p> <p>п. 10 Стандарта «Основные средства»</p>
<p><b>Амортизация части объекта ОС</b></p>	<p>Аналогов не было</p>	<p>На <b>структурную часть</b> объекта ОС амортизация <b>отдельно</b> от амортизации иных частей</p> <p><b>Стоимость между частями распределяет Комиссия</b></p> <p>Срок полезного использования по разным частям и метод начисления амортизации могут отличаться</p> <p><b>Примеры: Части объекта благоустройства В сложном оборудовании части, имеющие по регламенту меньше ресурс, чем весь объект (двигатели)</b></p>	<p>п. 40 Стандарта «Основные средства»</p>

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<b>Формирование первоначальной стоимости</b>	Момент прекращения признания затрат в целях формирования первоначальной стоимости прямо не был предусмотрен	<p>Признание затрат на счете 106 00 прекращаем, когда объект находится в состоянии, <b>пригодном для использования</b> по назначению</p> <p>Факт ввода в <b>эксплуатацию</b> значения не имеет!</p> <p>Перечень затрат, формирующих первоначальную стоимость <b>открытый!</b></p> <p>Те же расходы, но осуществленные после принятия на 101 счет могут быть отнесены на расходы</p>	п. 19 Стандарта «Основные средства»



# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<b>Стоимость объекта ОС</b>	<p>Стоимость бывает</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Первоначальная</li><li>2. Переоцененная <i>стоимость на дату переоценки за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения</i></li><li>3. Балансовая</li><li>4. Остаточная <i>Стоимость, по которой актив отражается в отчетности после вычета накопленных амортизации и убытков от обесценения</i></li><li>5. Справедливая <i>цена, по которой может быть осуществлен переход права собственности на актив (по сути — "рыночная цена")</i></li></ol>	<p><b>Обособленный учет убытков от обесценения. УП?</b></p> <p><b>Кто будет определять справедливую стоимость?</b></p> <p><b>Например, включить в полномочия Комиссии</b></p>	<p>п.п. 25, 27, 85 Инстр. 157н</p> <p>п. 7 Стандарта «Основные средства»</p> <p>п. 52 Стандарта «Концептуальные основы...» Пр. МФ от 31.12.2016 № 256н</p>

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<b>Справедливая стоимость</b>	Применяем справедливую в тех случаях, когда использовали рыночную или формировали стоимость по затратам	<p>Справедливая понадобится для принятия к учету ОС</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. По <b>необменным</b> операциям (получили безвозмездно или по <b>значительно отличающимся</b> от рыночных ценам)</li><li>2. Взамен передавали НЕ деньги (сейчас учитываем по стоимости переданного взамен)</li><li>3. <b>Предназначен для передачи или продажи организациям НЕ госсектора</b> <b>УП: Результат переоценки - обособленно в учете и отчетности</b></li></ol>	<p>п.п. 21, 22, 29, 30 Стандарта «Основные средства»</p> <p><b>п. 52 Стандарта «Концептуальные основы...»</b> <b>Пр. МФ от 31.12.2016 № 256н</b></p>

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<b>Балансовая стоимость недвижимости</b>	Был общий порядок – теперь надо учесть по <b>кадастровой</b> стоимости	<p style="text-align: center;"><b>Есть кадастровая</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Получить данные о кадастровой стоимости на 01.01.2018</li> <li>Списать накопленную амортизацию и изменить балансовую – Д-т/К-т счета <b>401 30 на н. г.</b></li> <li>Пересмотреть срок полезного использования - <b>Задача Комиссии</b></li> <li>Установить новую норму амортизации и начать начисление по новой норме</li> </ol>	п.п. 58, 60 Стандарта «Основные средства»
		<p style="text-align: center;"><b>Нет кадастровой, но есть балансовая</b></p> <p><b>До получения кадастровой:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Учитываем по балансовой</li> <li>Принимаем меры к получению кадастровой</li> <li>Раскрываем в Пояснительной записке</li> </ol>	п. 59 Стандарта «Основные средства»
		<p style="text-align: center;"><b>Нет кадастровой и нет балансовой</b></p> <p><b>До получения кадастровой:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>На балансе в условной оценке: 1 руб</li> <li>Принимаем меры к получению кадастровой</li> <li>Раскрываем в Пояснительной записке</li> </ol>	п. 59 Стандарта «Основные средства»

# Фрагмент Инвентарной карточки (ф. 0504031)

Амортизация На дату принятия к учету							Остаточная стоимость
дата окончания	норма		сумма начисленной амортизации	метод начисления			
	месячная	годовая		наименование	начало начисления	окончание начисления	
8	9	10	11	12	13	14	15
<b>ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»</b> <b>НОВЫЕ МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ</b>							

**Линейный.** Постоянная сумма амортизации, если при этом не меняется ликвидационная стоимость актива

**Уменьшаемого остатка.** Амортизация годовая = Остаточная стоимость на н.г. X Коэффициент X (1/Срок полезного использования), где Коэффициент не выше 3 (УП)

**Пропорционально объему продукции.** Амортизация годовая = Первоначальная ст-ть ОС X Факт. объем продукции за отчетный период / Предполагаемый объем продукции за весь срок полезного использования ОС

**Во время остановки производства амортизационные отчисления = 0**

# Стандарт «Основные средства»

Вопрос	Что изменилось	Переход. Первое применение	Нормы
<b>Амортизация</b> <b>Выбор метода</b>	Был только линейный	Критерий выбора метода - характер <b>(интенсивность) использования</b> – способ получения выгод (полезного потенциала) Кто будет выбирать? Комиссия УП: группы имущества, по которым применяем <b>определенный метод</b> На 1 ЯНВАРЯ можем выбрать другой метод – <b>изменился характер использования!</b> Ретроспективный пересчет ранее начисленной <b>не проводим!</b>	п.п. 36-38 Стандарта «Основные средства»
<b>Амортизация</b> <b>Правила</b>	Повышена граница:  с 40 000 до 100 000  с 3 000 до 10 000	По принятым на учет с 01.01.2018!? До 10 000 – списываем <b>движимое</b> при вводе в эксплуатацию – за баланс От 10 000 до 100 000 – 100% при выдаче в эксплуатацию Более 100 000 – общий порядок Для библиотечного фонда: до 100 000 – 100% сразу УП: Как документально фиксируем факт ввода в эксплуатацию?	п. 39 Стандарта «Основные средства»
<b>Амортизация на 01.01.2018</b>	-	Признаем всю начисленную ранее по ОС амортизацию	п. 61 Стандарта

# Федеральный стандарт «Обесценение активов» Приказ МФ от 31.12.2016 № 259н

Снижение стоимости актива, превышающее нормальное  
Нормальное: то, что учитываем путем начисления амортизации

**Выявляем признаки обесценения перед составлением годового отчета**

Можем пересмотреть оставшийся срок использования и норму амортизации



1. Согласование в порядке, предусмотренном для списания имущества
2. Требования об обязательном приложении по каждому объекту данных о справедливой стоимости в стандарте нет
3. Возможно снижение убытка + пересмотр нормы амортизации
4. На балансе нет будет остаточной стоимости, превышающей

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Федеральный стандарт «Обесценение активов»

## Приказ МФ от 31.12.2016 № 259н

<b>Признаки обесценения</b>	<b>Примеры</b>
<b>Внешние, имеющие объективный характер</b>	<b>Изменения в законодательстве, политике, экономике, технологиях</b>
<b>Внутренние, обусловленные изменениями в структуре учреждения</b>	<b>Реорганизация; изменение видов деятельности, влекущие простой или консервацию актива</b>  <b>Сокращение объема производства, обеспечиваемого активом</b>  <b>Резкое увеличение расходов на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано</b>

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Федеральный стандарт «Аренда»

Приказ МФ РФ от 31.12.2016 № 258н

Начало применения: 1 января 2018 года

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ



- Стандарт надо применять тем организациям госсектора, которые:
- 1) передают в аренду или безвозмездное пользование имущество, закрепленное на праве оперативного управления или имущество казны;
  - 2) получают на праве аренды или безвозмездного пользования имущество.

От вида аренды зависит порядок учета объектов имущества:

Вид аренды	Учет у арендодателя	Учет у арендатора
Операционная	В составе основных средств, амортизация начисляется в общем порядке	Самостоятельный объект учета в составе <b>нефинансовых активов</b>
Финансовая (неоперационная)	На балансовых счетах не отражается	В составе основных средств

Чтобы определить вид аренды, уполномоченным сотрудникам учреждения придется оценить договор по нескольким критериям. Для принятия решения достаточно, чтобы выполнялся хотя бы один критерий:

Вид аренды	Примеры критериев
Операционная	Срок пользования имуществом меньше и несопоставим с оставшимся сроком полезного использования, указанным при предоставлении объекта
Финансовая (неоперационная)	Срок пользования имуществом сопоставим с оставшимся сроком полезного использования, указанным при предоставлении объекта  На дату классификации сумма всех арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью передаваемого в пользование имущества

Аренда **земельных участков** и иных непроизведенных активов в любом случае классифицируется как **операционная** аренда.

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Учет имущества на забалансовых счетах

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

## Учет программного обеспечения (лицензиатом)

Дебет счета	Срок использования ПО	Условия и сумма оплаты
<b><u>401 50</u></b> "Расходы будущих периодов"	Более чем в одном календарном году	Фиксированный разовый платеж
	В одном календарном году	Фиксированный разовый платеж <b>Сумма платежа существенна - ее единовременное списание приведет к искажению текущих учетных данных</b>
<b><u>401 20</u></b> "Расходы текущего ... года" или <b><u>109 00</u></b> "Затраты на изготовление ..."	Более чем в одном календарном году	Осуществляются периодические платежи. Сумма исчисляется и уплачивается в порядке и сроки, установленные договором
	В одном календарном году	Осуществляются периодические платежи. Сумма исчисляется и уплачивается в порядке и сроки, установленные договором
	В одном календарном году	Фиксированный разовый платеж <b>Сумма платежа незначительна</b>
<b><u>101 00</u></b> «Основные средства»	Независимо от срока	ПО предусмотрено на оборудование и оплачивается в составе его стоимости

**В любом случае весь срок действия лицензии:**

- учитывать за балансом на счете **01** «Имущество, полученное в пользование»;
- по размеру вознаграждения (для предусмотренного возможно: 1 объект – 1 руб.)

**(письма МФ РФ от 21.07.2016 N 02-07-10/43076, от 11.11.2016 N 02-07-10/66102)**

# Учет на забалансовых счетах

Счет	Особенности организации учета
07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры"	Два разнородных объекта учета. 1. Призы, знамена, кубки (учет: 1 предмет – 1 рубль) 2. Для награждения (дарения) (учет: по стоимости приобретения)
09 "Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных"	Не все запчасты (расходные материалы), а только <u>перечисленные в Учетной политике</u>
Счет 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)"	Переданное в аренду (пользование) имущество должно быть обособленно учтено на балансе
Счет 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование"	Учитываем на счетах 25 и 26: - имущество казны - часть помещения <u>Порядок – в Учетной политике</u>

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Учет финансовых активов, расчетов

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Перенос показателей со счетов 206, 208 на счет 209

## Бюджетные и автономные учреждения

Начисление доходов в виде компенсации расходов текущего года и **прошлых лет**

Дебет **КДБ** 209 30 Кредит 0 401 10  
130

**Исключение:** компенсация расходов по предупреждению травматизма – в 15-17 разрядах КРБ  
письмо МФ РФ от 16.02.2017 N 02-07-07/8786

**КРБ** 206 00

Истечение срока действия контракта  
Расторжение контракта  
Начало претензионной работы

**КРБ** 208 00

Увольнение сотрудника  
Начало претензионной работы

**КРБ** 209 30

1-4 разряды – **ПРЕЖНИЕ** – по которым был учтен аванс

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Учет дебиторской задолженности на счете 0 209 30 0000



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ



# Недостача в кассе

## ВСЕ КФО

Дебет 0 209 81 560 Кредит 0 201 34 610

## Для БУ (АУ)

В графе 7 «Через кассу учреждения» Отчета (ф. 0503737):

- в разделе 2 "Расходы учреждения" - по коду аналитики 853 "Уплата иных платежей";
- в разделе 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" - по строке 720 «Уменьшение остатков средств» со знаком "плюс".

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Перенос показателей со счетов 206, 208 на счет 209

## Казенные учреждения

Начисление доходов в виде компенсации расходов текущего года и **прошлых лет**

**КРБ 206 00**

Истечение срока действия контракта  
Расторжение контракта  
Начало претензионной работы

**КРБ 208 00**

Увольнение сотрудника  
Начало претензионной работы

Дебет **КДБ 209 30**  
Кредит 0 401 10  
130

**Исключение:**  
компенсация расходов по предупреждению травматизма – в 15-17 разрядах **КРБ**

**КРБ 209 30**

Ст. 242 БК РФ:  
вся ДЗ – доход бюджета

**В конце года!**  
**КДБ 209 30**

**ДЗ прошлого года – сразу на КДБ 209 30!**

Письмо МФ и ФК от 02.02.2017  
NN 02-07-07/5669, 07-04-05/02-120 (п. 1.1.8)

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Учет расчетов

Счет 205 00 "Расчеты по доходам"	Счет 209 00 "Расчеты по ущербу и иным доходам"
<b>Доходы текущего года и будущих периодов</b>	
<b>Доходы в связи с оказанием платных услуг</b> (реализацией товаров, выполнением работ)  Основание: Устав	<b>Доходы, которые не связаны</b> с осуществлением уставных видов деятельности, выполнением функций: - возмещение ущерба; - компенсация затрат (в т.ч. при переплатах и неположенных выплатах ЗП и ДД); - страховое возмещение (в т.ч. по ОСАГО); - реализация имущества.
<b>Доходы в связи с выполнением функций</b> (на <u>регулярной</u> основе) Основание: Положение, Устав, требования законодательства РФ	<i>Может получать даже в том случае, если не осуществляет приносящей доход деятельности!</i>  <i>В связи с регистрацией в качестве юридического лица!</i>
<b>Разграничивайте расчеты в зависимости от их экономического содержания!</b> 1. По доходам: 205 00, 209 00 2. По расходам: 206 00, 208 00, 302 00	

льств: 210 05 и

**Внутренний контроль.** 1. Проверка корректности применения расценок (тарифов) при выставлении счетов по платным услугам  
2. Безвозмездно полученные работы – отразить в Пояснительной

# Правила составления

## бухотчетности

ДОПУСТИМЫЕ ЗНАЧЕНИЯ ПО СРЕДСТВАМ ВО ВРЕМЕННОМ  
РАСПОРЯЖЕНИИ

3 201 00 “Денежные средства  
учреждения”

3 304 01 “Расчеты по средствам,  
полученным во временное  
распоряжение”

3 208 91 “Расчеты с подотчетными  
лицами по оплате прочих расходов”

3 209 81 “Расчеты по недостачам  
денежных средств”

**Отразить в Справке по забалансовым  
счетам показатели по счетам 17 и 18 по**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Заимствование средств с КФО 3

## Что может сопоставить учредитель?

Проверка

<sup>1</sup> Остаток на начало года (Сведениях <b>об остатках денежных средств</b> (ф. <a href="#">0503779</a> ))	+	Итоговый показатель по поступившим доходам за отчетный период ( <a href="#">строка 010 графа 9 раздела 1</a> Отчета (ф. 0503737))	-	Итоговый показатель по расходам за отчетный период ( <a href="#">строка 200</a> графа 9 = Отчета (ф. 0503737))	=	Остаток на конец отчетного периода (Сведения (ф. <a href="#">0503779</a> ))
---	---	---	---	--	---	---

Проверка

<sup>2</sup> Строка 700 (Сведений (ф. <a href="#">0503779</a> ))	=	Сумме изменения остатков денежных средств на лицевых счетах (расчетных, в кассе учреждения) по <a href="#">ф. 0503779</a>
--	---	---

**Проверка имеет смысл, если на отчетную дату заимствование не восстановлено и средства временного распоряжения учитывали именно по КФО 3**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Расчеты с подотчетными лицами. Счет 208 00

Способ предоставления подотчетной суммы	Условия предоставления аванса	Основание
Перечисление на банковскую карту	За сотрудником <b>не числится задолженность, по которой наступил срок предоставления Авансового отчета</b>	<u>п. 214</u> Инструкции N 157н
Выдача наличных денег	Сотрудник <b>полностью погасил задолженность</b> по ранее полученной под отчет сумме наличных денег	<u>п. 6.3</u> Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У

## Расчеты с подотчетными лицами. Счет 208 00

В заявлении подотчетного лица: назначение аванса, расчет и **срок** (п. 213 Инструкции 157н).  
Руководитель подтверждает срок: резолюция на заявлении / приказ.

**Внутренний контроль! Проверка заявления: Достаточно ли прав на принятие обязательств – ЛБО, План ФХД? Не превышены ли права на закупку у единственного поставщика (п. 4 ч. 1 ст. 93, п. 5 ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ)?**

# Расчеты с подотчетными лицами. Счет 208 00

Срок проверки отчета и **окончательного расчета** - в **Локальном акте**.

**Внутренний контроль**: ежемесячно при начислении зарплаты – лица с наступившим сроком расчета по авансам – доклад руководителю о необходимости удержания долга

**Решение об удержании не позднее 1 месяца со дня окончания срока, установленного для возвращения неизрасходованного аванса (часть третья ст. 137 ТК РФ).**

**Общий размер удержаний при каждой выплате зарплаты не может превышать 20% (ст. 138 ТК РФ)**



# Счет 0 206 11 000 "Расчеты по заработной плате"

Переплата в части сумм, подлежащих с согласия работников (уведомленных о перерасчетах) удержанию из будущих начислений – 206 11. ПРИМЕРЫ:

1. Счетная ошибка
  2. Болезнь в отпуске и перенос оставшейся части отпуска на более поздний срок
  3. Неотработанные дни отпуска, предоставленного авансом (+/- пока в Инструкциях есть проводки по начислению дохода)
- ??? Перерасчет ЗП по корректирующему Табелю ( позднее поступление больничного и т. п.) ???

## Задолженность по ЗП при перерасчете:

Д-т 401 20 (109 00) К-т 302 11 исправили методом «Красное сторно»

Д-т 302 11 К-т 0 206 11 исправили методом «Красное сторно»

Д-т 302 11 К-т 206 11 - учли переплату при расчетах

Д-т 209 30 К-т 206 11 - не смогли пересчитать и начали претензионную работу

*На отчетную дату по счету 302 11 недопустимы отрицательные остатки*

## Не имеем право на удержание:

Д-т 0 209 30 560 К-т 0 401 10 130

Внутренний контроль. Сверьте счет 302 11 по сотрудникам с данными для зачисления на карты, переданными в

# Учет расчетов по субсидиям. КФО 4

Описание операции	Дебет	Кредит
Доходы будущих периодов в сумме субсидии <u>Соглашение заключено в т.г. <b>на следующий год</b></u>	... 130 4 205 30 000	... 130 4 401 <b>40</b> 130
Доходы текущего года в сумме субсидии <u>Соглашение заключено в т. г. <b>на текущий год</b></u> <u>По Графику перечисления субсидии: <b>УП</b></u>	... 130 4 205 31 560	... 130 4 401 <b>10</b> 130
Признание сумм субсидии доходами текущего года <u>По Графику перечисления субсидии: <b>УП</b></u>	... 130 4 401 40 130	... 130 4 401 10 130
Уменьшена субсидия в связи с уменьшением задания <b>Методом «Красное сторно»</b>	... <b>130 4 205 31 560</b>	... <b>130 4 401 10 130</b>
Задолженность по возврату субсидии В части, приходящейся на <u>невыполненное задание</u> <u>Согласно Отчету</u>	... <b>130 4 401 10 130</b>	... <b>130 4 303 05 730</b>

Проводок по перечислению в бюджет «нецелевки» по КФО 4 нет, так как нет такой обязанности

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Учет расчетов по субсидиям. КФО 4



**Контрольные соотношения по отчетности**

[www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

Раздел «Документы / Учет и отчетность»

*Учреждение*

Стр. 592 Раздела 3  
=  
Стр. 910 Раздела 4  
Отчета  
(ф. 0503737)



*Учредитель*

Раздел 1 Отчета  
(ф. 0503127)  
КДБ  
XXX 113 02XXX  
... 130 «Доходы от  
компенсации затрат  
государства»

**Перечисление остатков субсидии**  
Дебет 4 303 05 830 Кредит 4 201 11 610  
Увеличение 18 (КОСГУ 130)

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Сверка расчетов по субсидии на выполнение задания

Показатель	Отчетность учредителя	Соотношение	Отчетность учреждения
Перечисление субсидии	<a href="#">Раздел 2</a> "Расходы" Отчета (ф. 0503127)	=	<a href="#">Раздел 1</a> "Доходы" Отчета ф. 0503737
Финансовый результат	<a href="#">Раздел</a> "Расходы" Отчета ф. 0503121	=	<a href="#">Раздел</a> "Доходы" Отчета ф. 0503721
Заключение счетов	Справка <a href="#">ф. 0503110</a> (в части оборотов по <a href="#">счету 1 401 20 241</a> )	=	Справка <a href="#">0503710</a> (в части оборотов по <a href="#">счету 4 401 10 130</a> )
Задолженность	Сведения <a href="#">ф. 0503169</a> (кредиторская задолженность по <a href="#">счету 1 302 41 000</a> )	= Допустимы отклонения на сумму доходов будущих периодов, учтенных по <a href="#">счету 4 401 40 130</a> , в части начисленной учреждением задолженности по Соглашению	Сведения ( <a href="#">ф. 0503769</a> ) (дебиторская задолженность по <a href="#">счету 4 205 31 000</a> )

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Учет расчетов по субсидиям. КФО 5, 6

Описание операции	Дебет	Кредит
Поступление целевой субсидии	... 000 5(6) 201 11 510	... 180 5(6) 205 81 660
Начисление доходов по субсидии <b>ТОЛЬКО ПО ФАКТУ отчета! Даже если соглашение в прошлом году!</b>	... 180 5(6) 205 81 660	... 180 5(6) 401 10 180
<b>Сверка по остаткам субсидий</b>		
<b>Учредитель (Д-т 1 206 41 ) = Учреждение (К-т 5 205 81)</b>		
Увеличение задолженности по возврату неиспользованных остатков субсидий, имеющих целевое назначение, в доход бюджета	... 180 5(6) 205 81 560	... <b>180</b> 5(6) 303 05 730
Принято решение о наличии потребности в целевых средствах	... <b>180</b> 5(6) 303 05 830	... 180 5(6) 205 81 660
Перечисление остатка в бюджет. Если не разрешили использовать	... <b>180</b> 5(6) 303 05 830	... 000 5(6) 201 11 610

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Учет расчетов по субсидиям. КФО 5, 6

Описание операции	Дебет	Кредит
Долг по возврату суммы нецелевых расходов в доход бюджета	... 180 5(6) 401 10 180	... <b>180</b> 5(6) 303 05 730
<b>В учете числится соответствующая ДЗ</b>		
Возвращена сумма субсидии, использованная не по целевому назначению	... <b>180</b> 5(6) 303 05 830	... 610 5(6) 201 11 610
Погашена дебиторская задолженность	... 510 5(6) 201 11 510	... 244 5(6) 206 00 660
<b>В учете НЕ числится соответствующая ДЗ</b>		
Отражена сумма причиненного в результате нецелевого использования средств субсидии ущерба	... 130 <b>2</b> 209 30 560	... 130 <b>2</b> 401 10 130

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Учет расчетов по субсидиям. КФО 5, 6



Контрольные соотношения по отчетности

[www.roskazna.ru](http://www.roskazna.ru)

Раздел «Документы / Учет и отчетность»

*Учреждение*

Стр. 592 Раздела 3  
=  
Стр. 910 Раздела 4  
Отчета  
(ф. 0503737)



*Учредитель*

Раздел 1 Отчета  
(ф. 0503127)  
КДБ  
XXX 218 XXXX... 180  
«Доходы бюджетов бюджетной  
системы Российской Федерации  
от возврата организациями  
остатков субсидий прошлых  
лет»



Перечисление остатков субсидии  
Дебет 5 (6) 303 05 830 Кредит 5 (6) 201 11 610  
Увеличение 18 (КОСГУ 180)

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Забалансовые счета 17 и 18

Увеличение ("+")

Уменьшение ("-")

## Счет 18 "Выбытия денежных средств"

**Возврат остатков неиспользованных субсидий (грантов) прошлых лет (в разрезе КДБ)**

Поступления от возвратов расходов (источников) текущего года (в разрезе КРБ, КИФ), учтенные на счете 18

## Счет 17 "Поступление денежных средств"

-

Перечисление возвратов поступлений, учитываемых на счете 17

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Забалансовые счета 17 и 18

## Допустимость отрицательных значений по счетам 17 и 18 в отчетности

(обновленные редакции п. 20 Инструкции N 191н и п. 21  
Инструкции N 33н):

Строки Справки к Балансу (ф.ф.0503130, 0503730)	Когда допускается значение со знаком «-»
171	Превышение сумм возврата доходов прошлых лет над суммой поступлений доходов в отчетном периоде (с учетом их возвратов)
181	<b>Для казенных учреждений (п. 20 Инстр. 191н)</b> Превышения сумм восстановления кассовых расходов <u>текущего периода</u> , поступивших в кассу, над суммой выплат, произведенных из кассы и отраженных в качестве увеличения по счету 18  <b>Расходы только с лицевого, а восстановление – в кассу</b>

# Счет 0 210 13 000 «Расчеты по НДС по авансам

<b>Содержание операции</b>	<b>Дебет</b>	<b>Кредит</b>
<b>выплаченным»</b>		
Перечислен аванс в счет предстоящей поставки (счет, счет-фактура № 1)	2 206 ХХ 560	2 201 11 610
Принят к вычету НДС по перечисленному авансу (счет, счет-фактура № 1)	2 303 04 830	2 210 13 660
Получен товар, стоимость без НДС (накладная)	2 105 ХХ 340	0 302 ХХ 730
Учтена сумма "входного" НДС (счет-фактура № 2)	2 210 12 560	2 302 ХХ 730
Принят к вычету "входной" НДС на всю стоимость товара (счет-фактура № 2)	2 303 04 830	2 210 12 660
Зачтен ранее перечисленный аванс	2 302 хх 830	2 206 хх 660
Восстановлен НДС с аванса (ст. 170 НК РФ, счет-фактура № 1)	2 210 13 560	0 303 04 730
Зачет суммы НДС, принятой к вычету по авансам <b>ПОКА ПРЕДУСМОТРЕНО НПА – вероятно, будет пересмотрено</b>	2 210 13 560	2 210 12 660
Принят к вычету "входной" НДС за минусом НДС с аванса <b>ПОКА ПРЕДУСМОТРЕНО НПА – вероятно,</b>	2 303 04 830	2 210 12 660

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Учет обязательств

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Порядок учета обязательств учреждением

**В казенных учреждениях  
порядок отражения показателей на 500 счетах**

**в части бюджетных обязательств**

**п. 140 Инструкции N 162н**

**в части денежных обязательств**

**п. 141 Инструкции N 162н**

**Бюджетные и автономные учреждения  
для учета принятых обязательств и денежных  
обязательств могут руководствоваться п.п. 140,  
141 Инструкции N162н  
п. 3 письма Минфина России от 21.01.2013 N  
02-06-07/155**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Отложенные обязательства и резервы предстоящих расходов

Дебет	Кредит	Содержание операции
0 109 00 200, 0 401 20 200	0 401 60 200	Формирование резерва
0 501 93 000, 0 506 90 000	<u>0 502 99 000</u> Отложенные обязательства а	Суммы принимаемых бюджетных обязательств (обязательств) в сумме сформированных резервов предстоящих расходов
0 401 60 000	0 302 00 000	Признание расходов за счет резерва
<u>0 502 99 000</u>	0 502 11 000	Правки в Инструкции!!! Учтены обязательства и денежные обязательства, принятые за счет резерва Могут быть аналитические группы по периодам 20, 30, 40
0 501 13 000, 0 506 10 000	0 501 93 000, 0 506 90 000	
0 502 11 000	0 502 12 000	
1 501 13 211, 0 506 10 211	1 502 11 211	При принятии обязательств за счет резерва на оплату отпусков уменьшено ранее принятое обязательство <b>Методом "Красное сторно"</b>
<b>Ранее допускались корреспонденции</b>		
0 501 13 000, 0 506 10 000	0 502 11 000	Учтены обязательства, принятые за счет резерва
0 501 93 000, 0 506 90 000	<u>0 502 99 000</u> Отложенные обязательства а	<b>Способом "Красное сторно"</b> Отражена корректировка величины отложенных обязательств в связи с принятием обязательств за счет резерва

# Увеличение цены контракта

Период заключения контракта	Дебет	Кредит	Не забудьте проверить!
Текущий год или прошлые годы	1 501 13 000 (0 506 10 000)	0 502 11 000	Применяем проводки <b>при любом способе заключения контракта</b> (с применением конкурентных процедур или без них)

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

## Уменьшение цены или расторжение контракта методом «Красное сторно»

Контракт был заключен	Дебет	Кредит	Не забудьте проверить!
В текущем году	0 502 17 000	0 502 11 000	1. Применяем, если контракт заключен с применением конкурентных процедур 2. Обязательства в части перечисленных авансов сторнируем, если они возвращены в текущем году
	1 501 13 000 (0 506 10 000)	0 502 17 000	
В текущем году	1 501 13 000 (0 506 10 000)	0 502 11 000	Применяем проводку, если контракт заключен без конкурентных процедур
В прошлые годы	1 501 13 000 (0 506 10 000)	0 502 11 000	1. Даже если в прошлые годы контракт был заключен с применением конкурентных процедур, счет 0 502 07 000 не используем 2. Сторнируем за минусом авансов перечисленных 3. Не отражаем возврат дебиторки прошлых лет на 500-х счетах
В прошлые годы	0 502 17 000	0 502 11 000	



# Принятие обязательств по периодам

Содержание операции	Дебет	Кредит
Доведены ЛБО на текущий год и плановый период	1 501 15 xxx 1 501 25 xxx 1 501 35 xxx	1 501 13 xxx 1 501 23 xxx 1 501 33 xxx
Принято обязательство, предусматривающее исполнение ( <b>оплату</b> ) в течение <b>3-х лет</b> (3 этапа).	1 501 13 xxx 1 501 23 xxx 1 501 33 xxx	1 502 11 xxx 1 502 21 xxx 1 502 31 xxx
Подписан Акт выполненных работ. Работы выполнены по <b>1</b> и <b>2</b> этапу	<b>1 502 11 xxx</b> <b>1 502 21 xxx</b> 1 401 20 xxx	<b>1 502 12 xxx</b> <b>1 502 22 xxx</b> 1 302 xx 730

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Принятие обязательств по периодам (ПРИНИМАЕМЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА)

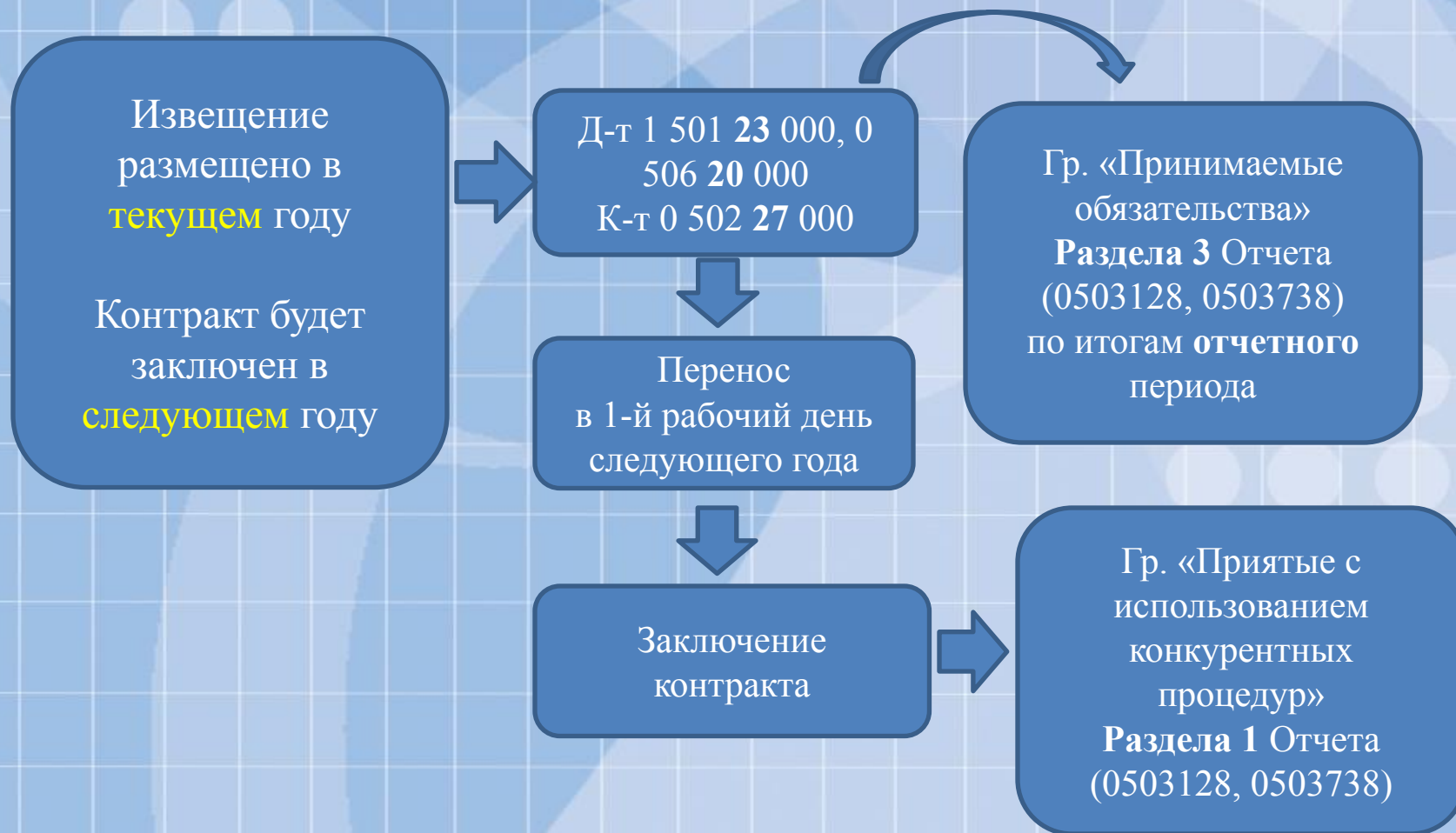
Содержание операции	Дебет	Кредит
Размещены извещения в ЕИС:		
с исполнением обязательств в <b>текущем</b> году	0 501 13 XXX, 0 506 10 XXX	0 502 <b>17</b> XXX
с исполнением обязательств в <b>очередном</b> году	0 501 23 XXX, 0 506 20 XXX	0 502 <b>27</b> XXX

Письмо Минфина России от 06.04.2015 N 02-07-07/19181

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

# Принимаемые обязательства

По состоянию на отчетную дату **не допускаются** показатели в графе «Принимаемые обязательства» Разделов 1, 2 Отчетов (0503128, 0503738)



УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Перенос / перерегистрация обязательств на 500-х счетах в начале года

1. Перерегистрация **остатков неисполненных обязательств** текущего года в начале следующего года

В 22 разряде код «1» был и остается

Дебет 1 501 13 000, 0 506 10 000 Кредит КРБ 1 502 11 000

Дебет 0 502 11 000 Кредит 0 502 12 000

А если не хватает ЛБО (плановых назначений)?

Принятие к учету обязательств не зависит от сроков (факта) их принятия к учету казначейством!

2. Перенос показателей по обязательствам, принятым **на три года, следующие за текущим**

В 22 разряде коды «2», «3», «4» переносим на «1», «2», «3»

3. Перерегистрация обязательств, принятых **за пределами планового периода** и отложенных обязательств (по резервам). НПА прямо не предусмотрена

В 22 разряде код «9» был и остается

Дебет 1 501 93 000, 0 506 90 000 Кредит 0 502 99 000

п. 312 Инструкции 157н, письмо МФ и ФК от 07.04.2017 NN 02-07-07/21798, 07-04-05/02-308

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Учет обязательств. Расчеты по

## БОЛЬНИЧНЫМ

Принимаем обязательства только в сумме начисленных

Дебет	Кредит	Сумма	Операция	Раздел 1 ф. 0503128
1 401 20 213	1 303 02 730	15 500	Начислены взносы	-
1 501 13 213	1 502 11 213	15 500	Приняты БО	Графа 7 «Принято БО»
1 501 11 213	1 502 12 213	15 500	Приняты ДО	Графа 9 «Принято ДО»
1 303 02 830	1 302 13 730	4 600	Начислено пособие	-
1 302 13 830	1 303 01 730	598	Удержан НДФЛ	-
1 302 13 830	1 304 05 213	4 002	Перечислено пособие	Графа 10 «Исполнено ДО»
1 303 01 830	1 304 05 213	598	Перечислен НДФЛ	Графа 10 «Исполнено ДО»
1 303 02 830	1 304 05 213	10 900	Перечислены взносы	Графа 10 «Исполнено ДО»

$$4\,002 + 598 + 10\,900 = 15\,500$$

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Превышение показателей принятых денежных обязательств над показателями принятых обязательств

Содержание операции	Дебет	Кредит
<p>Согласно письму МФ РФ от 18.02.2014 N 02-07-10/6840 принятие денежных обязательств при оплате больничных отражается в случае превышения сумм пособий над суммой начисленных в отчетном периоде страховых взносов</p>	0 502 11 ХХХ	0 502 12 ХХХ
<p>Письма МФ РФ от 02.02.2017 NN 02-07-07/5669 (п.1.7.6), от 20.07.2016 N 02-06-10/42571, от 30.12.2015 N 02-07-07/77754</p>		

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Неисполненные денежные обязательства СОПОСТАВЛЕНИЕ:

Графа

"Не исполнено денежных  
обязательств»

Отчетов 0503128, 0503738

Сведения 0503169, 0503769

Баланс 0503130, 0503730

~~0 206 00 000~~

0 208 00 000

0 301 00 000

0 302 00 000

0 303 00 000

0 304 02 000

0 304 03 000



п. 1.7.9 письма МФ от 02.02.2017 NN 02-07-07/5669

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

# Применение кодов видов расходов (КВР), КОСГУ

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**Обеспечение сотрудников соцгарантиями,  
в т.ч. при направлении в командировки**

Кто выплачивает	Что выплачивает	На основании чего	КВР	КОСГУ
<b>В денежной форме, в т.ч. предоставление аванса, выдача «перерасходом»</b>				
Учреждение (казенное, бюджетное, автономное)	Проезд Проживание Суточные <b>Иные расходы (по согласованию; за счет экономии?):</b> - оргвзносы;	ст. 168 ТК РФ Правовой акт публично-правового образования Трудовой договор Локальный акт	112	212
<u>Орган власти, местного самоуправления</u>	- бизнес-залы; - услуги связи; - авто: стоянка, GSM ремонт, мойка, запчасти, платная дорога	Правовой акт публично-правового образования	122	212
<b>В натуральной форме (закупка – 44-ФЗ, 223-ФЗ). Через подотчетное лицо (доверенность)???</b>				
<u>ЛЮБАЯ</u>	Проезд	План-график		222
организация	Проживание	закупок	200	226
госсектора	<b>Иные расходы</b>	<b>Оприходование и</b>	<b>244</b>	<b>220,</b>

Письма от 02.12.2016 г. N 02-05-11/71822, от 15.07.2016 N 02-05-10/41796



## Выплаты физлицам при направлении на мероприятия

Кто выплачивает	Что выплачивает	На основании чего платят	КВР	КОСГУ
<b>Получатели не работают (не проходят службу) в организации -плательщике</b> <b>Тренеры, судьи, спортсмены, учащиеся, сопровождающие и др.</b>				
Учреждение (казенное, бюджетное, автономное)	Проезд Проживание Средства на питание ("суточные") Иные расходы, <u>включая оргвзносы</u>	Правовой акт публично-правового образования	113	290
		Гражданско-правовой договор (контракт)	244	200
		Правовой акт публично-правового образования	123	290
<u>Орган власти, местного самоуправления</u>		Гражданско-правовой договор (контракт)	244	200
<b>Получатели являются работниками (сотрудниками)</b>				
Учреждение (казенное, бюджетное, автономное)	Проезд Проживание Суточные Иные расходы (по согласованию)	Трудовой договор	112	212
		Контракт (договор)	122	212
Учреждение (казенное, бюджетное, автономное)	<u>Подотчетные суммы на расходы лиц не работающих (не проходящих службу) в</u> Письма от 23.12.2016 NN 02-05-11/77504, 02-05-11/77460	Правовой акт публично-правового	113	290
<u>Орган власти, местного самоуправления</u>			УБЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.  ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ	

## Выплаты в связи с увольнением работников учреждений

КВР	КОСГУ	Основание для применения кодов
<b>ЗАРПЛАТА</b>		
111	211	Зарплата за отработанное время по день увольнения включительно
		Компенсация за все неиспользованные отпуска
		Компенсация ч. 3 ст. 180 ТК РФ. Уволен ранее 2-х месяцев при сокращении, ликвидации. Предупреждение – не менее чем за 2 месяца
<b>ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ</b>		
112	262	ОБЩЕЕ ПРАВИЛО
		Организационно-штатные мероприятия. Один из вариантов: - НЕ приводящие к сокращению численности (штата) - предусматривающие сохранение и передачу в другие учреждения численности (штата)
111	211	Организационно-штатные мероприятия: - приводящие к сокращению численности (штата)
<b>ВЫПЛАТЫ УВОЛЕННЫМ</b>		
321	262	Средний заработок на период трудоустройства уволенным по ст. 81 ТК РФ в связи с ликвидацией, сокращением численности или штата
321	263	Компенсация проезда, перевозки имущества (переезд из Крайнего Севера). Сумма компенсации - по фактическим расходам (ст. 326

# Реконструкция / Реставрация / Капремонт / Текущий ремонт

Вид работ	Критерии квалификации работ	КВР
Реконструкция	<p>Работы отнесены к реконструкции – Градостроительный кодекс РФ (п. 14 ст. 1)</p> <p>Например: работы по <b>замене несущих конструкций</b> или увеличению этажности здания (сооружения), в т.ч. если они предусматривают отдельные элементы реставрации</p> <p style="color: green;"><u>Решение Красноярского краевого суда от 02.06.2016 N 7P-536/2016</u></p>	400
Капремонт	<p>1. Работы отнесены к капремонту согласно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Градостроительному кодексу РФ;</li> <li>- Перечню работ по капремонту (<u>приложение 8</u> к "Положению... МДС 13-14.2000", <u>постановление</u> Госстроя СССР от 29.12.1973 N 279);</li> <li>- Ведомственным нормы <u>ВСН 58-88 (р)</u> (<u>приказ</u> Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23.11.1988 N 312)</li> </ul> <p>2. Работы по реставрации (<b>кроме реконструкции</b> с элементами реставрации)</p> <p style="color: green;"><u>Решение Пермского краевого суда от 25.04.2016 N 31.80/2016</u></p>	243

Необоснованное применение КВР [243](#) или [244](#) - штраф за нецелевое (КУ; по ОМС) **Штраф на главбуха** (решение Волгоградского областного суда от 24.02.2016 N 07-277/2016).

**Если главбух принимает на себя ответственность за квалификацию работ**

**Внутренний контроль: истребование заключени – добросовестность – нет штрафа**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.

Письма от 31.08.2016 N 02-05-10/50946, от 26.08.2016 N 02-05-11/50124

# Учреждения. Закупки / Иные платежи

ЗАКУПКИ (44-ФЗ, 223-ФЗ)		ИНЫЕ ПЛАТЕЖИ	
КВР	Правила	Код	Правила
241	НИР и ОКР	853 КВР / 290 КОСГУ	<b>НОВОЕ!</b> Плата за негативное воздействие на окружающую среду
242	Только КУ и ОГВ. <b>См. КВР для БУ (АУ)</b> <b>Что включает – вопрос к ГРБС (ОБАС)</b> <b>Предусмотрел финорган - применяем!</b>		Дарение БУ (АУ) денег по согласованию с учредителем (глава 32 ГК РФ)
243	План капремонта по движимому имуществу – регламенты, техпаспорта		Добровольное перечисление БУ (АУ) в бюджет части доходов от платных услуг
244	<b>Исключение! Взносы на капремонт по ЖК НЕ закупка. Но КВР 244 / КОСГУ 225</b>		Штрафы, пени по договорам; % за пользование средствами
400	По способам инвестиций <b>Запланированы расходы на экспертизу, на мебель и оргтехнику!</b>		<b>Для КУ!</b> Задатки, обеспечения Вступительные, членские взносы <b>Оргвзносы могут быть закупкой!</b>
323	Для обеспечения граждан	За задержку ЗП (ст. 236 ТК) <b>Даже по</b>	

Не всегда НПА предусматривают выбор: ЗАКУПКА / КОМПЕНСАЦИЯ!

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Расчеты с персоналом

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



# Сроки выплаты зарплаты

Выплата	Срок	Основание	На контроль бухгалтерии!
Зарплата	<p>1. Не реже чем каждые <b>полмесяца (15 дней?)</b></p> <p>2. Не позднее <b>15 календ. дней</b> со дня окончания периода, за который начислена <b><u>ДАТА перечисления или ЗАЧИСЛЕНИЯ НА СЧЕТ РАБОТНИКА!?</u></b></p>	<p>ч. 6, 8 ст. 136 ТК</p> <p>письма МТ NN 14-1/В-911, 14-1/00Г-8532, 14-4-1702, 14-1/10/В-660, ПГ/6310-6-1</p>	<p>1. Диапазон дат: За 1-ю половину: <b><u>16 - 30 (31) текущего месяца</u></b> За 2-ю половину: <b><u>1 – 15 следующего месяца</u></b></p> <p>2. <b>Нельзя:</b> диапазон, «не позднее», «до _ числа»</p> <p>3. Срок <b><u>только</u></b> в одном из 3-х документов: трудовой договор / правила внутр. труд. распорядка / коллективный договор</p> <p>4. «Аванс» – с учетом <b>фактически</b> отработанного времени</p> <p>5. <b>Не желательно: платить раньше срока</b></p> <p>6. Срок в выходной, праздник – платим накануне</p> <p>7. Разные сроки по подразделениям – можно</p> <p>8. <b>Срок штрафа – 1 год со дня, следующего за днем, когда надо было выплатить</b></p>
Премии	Установить в	письма МТ	Помимо премий <b>иные</b>

# «Непроизводительные» расходы

Суды **очень редко** признают прямым действительным ущербом **уплаченные учреждением:**

- административные штрафы (по КоАП РФ);
- пени и штрафы по налогам и взносам (по НК РФ);
- компенсацию за задержку зарплаты (ст. 236 ТК РФ);
- возмещение вреда (морального, материального);
- % за пользование чужими средствами (взысканные через суд);
- неустойки по договорам (контрактам)

**Решение учреждения о привлечении к материальной ответственности в пределах среднемесячного заработка может быть успешно оспорено!**

1. Можно уплатить по КФО «4» – нельзя квалифицировать как нецелевые расходы
2. Наносят ущерб публично-правовому образованию? В КУ – да, В БУ – нет (если нет дополнительных расходов бюджета, но по КФО «5» надо возвращать в бюджет)
3. Предписания органов финконтроля о возмещении – обжаловать в арбитраж, требования учредителя – письмо с возражениями

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

**Спасибо за  
внимание!**

УВЕРЕННОСТЬ В КАЖДОМ РЕШЕНИИ.



ИНФОРМАЦИОННО-ПРАВОВОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ