

# Ответы на вопросы

сентябрь 2023

## ВОПРОС 1

- Подскажите какой алгоритм инвентаризации дебиторской задолженности по арендной плате прописать в порядке инвентаризации в КУ - если там более 1000 договоров с физ.лицами и акты сверки с физиками сделать не реально. как подтвердить дебиторку? наличием ПД и договоров и сверкой с прикладной программой?

# ОТВЕТ 1

- Согласно системного письма МФ РФ от 27.12.2022 N 02-06-07/128426 «О направлении рекомендаций по организации и обеспечению (осуществлению) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая проведение инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности»
- «В целях обеспечения повышения достоверности показателей, отражаемых в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательной инвентаризации подлежат активы и обязательства, некорректное раскрытие информации о которых существенным образом может повлиять на достоверность отчетности.
- Например, к такой информации, относится:
- - информация о качественном состоянии дебиторской и кредиторской задолженности (просроченной задолженности). В связи с чем, проведение годовой инвентаризации в целях выявления просроченной задолженности (урегулирования указанной задолженности), квалификации объектов, не являющихся балансовыми объектами бухгалтерского учета (сомнительная задолженность по доходам, кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами), является обязательным».

# ОТВЕТ 1

Порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности прямо не прописан в действующих НПА, в ПРОЕКТЕ изменений в стандарт «Учетная политика» этого тоже не прописывают.

Следовательно, при написании собственного локально акта по инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности мы можем отталкиваться в 2023 году от описания инвентаризационных описей, применяемых в 2023 году согласно Приказа МФ РФ № 52н и методических указаний 49. В описании описи №05040914 сказано, что задолженность должна быть подтверждена дебиторами, но не указано – каким образом дебитор должен это сделать.

**Только в этом вопросе вы можете что-либо самостоятельно решить и закрепить в порядке по инвентаризации.**

Можно воспользоваться Письмом Минфина России от 10.02.2023 N 02-07-10/11549, так как действующими НПА этот вопрос не закреплен.

**По данному вопросу есть несистемное письмо МФ РФ - О проведении инвентаризации и заполнении графы 4 "Сумма задолженности, в том числе подтвержденная" инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) организациями бюджетной сферы.**

**(Письмо Минфина России от 10.02.2023 N 02-07-10/11549)**

# ОТВЕТ 1

«Обращаем внимание, что Приказом N 52н и Приказом N 61н не предусмотрен перечень унифицированных форм первичных учетных документов бухгалтерского учета или регистров бухгалтерского учета (далее - документы бухгалтерского учета), на основании которых надлежит заполнять графу 4 "Сумма задолженности, в том числе подтвержденная" Инвентаризационной описи (ф. 0504091) (далее - графа 4).

Главным администратором доходов бюджетов в рамках исполнения возложенных на него полномочий по администрированию доходов также может быть установлен перечень документов бухгалтерского учета, на основании которых заполняется графа 4. Например, документы бухгалтерского учета, на основании которых отражается начисление дебиторской задолженности по доходам в части администрируемых доходов.

В части консолидируемых расчетов между учреждениями графа 4 может быть заполнена на основании Извещения (ф. 0504805), которым подтверждается осуществление расчетов между учреждениями по взаимосвязанным операциям между субъектами учета, в частности: по расчетам, возникающим по операциям приемки-передачи имущества, активов и обязательств между субъектами учета, в том числе при межведомственных и межбюджетных расчетах, расчетам между государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями и учредителями, расчетам между органами, осуществляющими кассовое обслуживание по поступлениям (выбытиям) в бюджет (из бюджета).

Допустимо заполнение графы 4 на основании двухстороннего Акта сверки взаимных расчетов, составленного по результатам мероприятий, предусмотренных субъектом учета перед проведением годовой инвентаризации расчетов, в целях урегулирования спорных вопросов, а также для выявления сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов, в случае если формирование Акта сверки взаимных расчетов предусмотрено условиями контракта (договора) в рамках гражданско-правовых отношений».

**{Вопрос: О проведении инвентаризации и заполнении графы 4 "Сумма задолженности, в том числе подтвержденная" инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0504091) организациями бюджетной сферы. (Письмо Минфина России от 10.02.2023 N 02-07-10/11549)}**

## ВОПРОС 2

Как правильно поставить на учет справочные системы Консультант плюс? Предмет ГК "поставка и сопровождение Систем КП". Есть акт сдачи-приемки экземпляров систем семейства КП.

## ОТВЕТ 2

К сожалению для конкретного ответа не хватает информации в вашем вопросе.

Поэтому отвечаю в целом- если выполняются критерии признания права на НМА, то объект подлежит учету в составе счета 111 60.

**В отношении КБК - ответ на ваш вопрос содержится в системных разъяснениях по КОСГУ - Письмо Минфина России от 20.12.2021 N 02-08-10/103863 «О направлении разъяснений по применению операций сектора государственного управления»**

(вместе с "Руководством по применению классификации операций сектора государственного управления (часть 2)").

Ниже я привожу СТАРЫЙ пример по учету прав на программные продукты.

# Примеры

<b>Подлежит учету на счете 111 60</b>	<b>НЕ ПОДЛЕЖИТ</b> учету на счете 111 60, отражается <b>В РАСХОДАХ</b> , в том числе с использованием счета 401 50
<b>1С (с установочным диском)</b> срок неограничен	<b>1С (облачный сервис)</b> Не более 12 месяцев
<b>Антивирус</b> (сроком на 36 месяцев)	<b>Антивирус</b> (Не более 12 месяцев)
	<b>ЭЦП</b> (Не более 12 месяцев)
	<b>Доступ к справочным системам</b> (Не более 12 месяцев)
<b>Windows и др. операционные системы</b> (с установочным диском, срок неограничен)	<b>Windows и др. операционные системы (облачный сервис)</b> Не более 12 месяцев
<b>Прочие программные продукты, право пользования и др.</b> (сроком пользования БОЛЕЕ 12 месяцев, либо на неограниченный срок)	<b>Прочие программные продукты, право пользования и др.</b> (Не более 12 месяцев)

## ВОПРОС 3

На каком номере счета следует учитывать расчеты по **доходам от предоставления исключительного права использования изобретения?**

Счет 20529 или другой счет?

## ОТВЕТ 3

У вас исключительное право на изобретение, значит Ваш актив учитывается на счете 102. Вы ПРОДАЕТЕ это исключительное право ДРУГОМУ.

Это доходы от ПРОДАЖИ нематериального актива. КОСГУ 420. Счет 205 72. Сам актив списывается со счета 102.

Если бы вы продавали НЕИСКЛЮЧИТЕЛЬНОЕ право на ваш нематериальный актив, это было бы КОСГУ 128. Счет 205 28.

Доходы от предоставления **неисключительных прав** на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (128).

К доходам, отражаемым по подстатье 128 КОСГУ, относятся доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) средства индивидуализации».

## ОТВЕТ 3

«О порядке зачисления средств, полученных при передаче (предоставлении) государственным органом власти исключительных прав на программы для ЭВМ государственному унитарному предприятию».

(Письмо Минфина РФ от 13.10.2008 N 02-06-10/3071)

*Вместе с тем отмечаем, что в случае, если в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации возможна возмездная передача (предоставление) исключительных прав на программы для ЭВМ государственным органом власти государственному унитарному предприятию, то средства от реализации указанных прав должны зачисляться в доход федерального бюджета с отражением по коду классификации доходов бюджетов 000 1 14 04010 01 0000 420 "Доходы от продажи нематериальных активов, находящихся в федеральной собственности".*

## Вопрос 4

Верно ли указывать КВР 809 "Иные безвозмездные неденежные передачи" в номере счета в случае передачи обязательного экземпляра печатного издания Министерству цифрового развития, связи РФ от федерального государственного автономного образовательного учреждения? Правильно ли оформлять передачу извещением? Каким числом отражать данную передачу: по дате отправления или получения принимающей стороной, если даты разные?

## Ответ 4

Официальных ответов МФ РФ по данному вопросу я не нашла. Так что вам лучше обратиться за разъяснениями в МФ РФ, через ваш вышестоящий ГРБС., ФО

Ниже я высказываю свою личную точку зрения.

До получения разъяснений вашего ФО или ГРБС учет обязательного экземпляра печатного издания и его передачу целесообразно закрепить в учетной политике.

Что касается сущности операций.

1. Сначала весь выпущенный объём приходится на счет 105 37 (в случае если вы планируете продавать печатные издания). Чтобы корректно посчитать СБ изданий.

2. Обязательный экземпляр передается на нужды учреждения (реклассифицируется) (105 36 340-105 37 340).

3. Отпуск обязательного экземпляра это ваша обязанность обусловленная законом.

В случае если никакого свода, консолидации с Министерством цифрового развития, связи РФ НЕ БУДЕТ (скорее всего) в части этих экземпляров, для вас это РАСХОДЫ (401 20 272). К этому счету КВР 801- 809 не указываются.

Если все таки консолидации будет (что вряд ли) – то для вас это безвозмездная передача органу власти. При этом КВР у передающей стороны зависит от того кто передаёт, кому передает, на какой уровень бюджета передает. 809 здесь будет неуместен в этом случае.

## Вопрос 5

Автономное учреждение, платим компенсацию за расторжение договора аренды, подскажите, пожалуйста, какой КЭК?

## ОТВЕТ 5

Данные штрафные санкции должны быть прямо предусмотрены договором, тогда это в вашем случае штрафные санкции за нарушение условий договора.

**10.9.3. На подстатью 293 "Штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)" КОСГУ относятся расходы по оплате штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг, а также уплате штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.**

Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н (ред. от 08.09.2022)  
"Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления"

## Вопрос 6

По коду дохода отразить денежные средства в автономном учреждении за победу в конкурсе «Лучшая школа». Денежные средства поступали из автономного учреждения, без условий их использования.

### ОТВЕТ 6

Безвозмездные поступления без условия 205 – 401 10 152.

Так как цель не определена, это поступления на текущие нужды.

152 "Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления«.

- 9.5.2. На подстатью 152 "Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления" КОСГУ относятся:
- - доходы, получаемые государственными (муниципальными) учреждениями из соответствующих бюджетов, от субсидии на иные цели текущего характера;
- - иные трансферты текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления: гранты в форме субсидий, **иные безвозмездные денежные поступления между бюджетными (автономными) учреждениями текущего характера.**

## Вопрос 7

У муниципального учреждения заключен договор с автономным учреждением на возмещение коммунальных услуг за отопление здания, принадлежащего муниципальному учреждению. Затраты несет автономное учреждение, так как котельная единая и здание казенного учреждения попадет в сеть отопления. Никакого договора, кроме возмещения коммунальных расходов нет. Казенное учреждение возмещает затраты на отопление и содержание котельной автономному учреждению с советующих КОСГУ – 343 (возмещение угля) 225 (содержание котельной) на основании счета и акта о возмещении расходов по коммунальным услугам. Правильно ли выбран КОСГУ в данном случае?

### ОТВЕТ 7

Всегда боюсь отвечать на вопросы связанные с КБК не видя документов. Даже в вопросе есть противоречие, все таки что указывается в документах на возмещение расходов:

- Возмещение коммунальных расходов
- Возмещение расходов по приобретению угля, содержанию котельной ?

Если возмещение коммунальных услуг – то в вашем случае правильно КОСГУ 223.

*«При этом расходы (операции) по оплате (возмещению) стоимости коммунальных услуг организации, осуществляющей закупку коммунальных услуг и не являющейся арендодателем, ссудодателем, следует отражать в бюджетном (бухгалтерском) учете по подстатье 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ.»*

*{<Письмо> Минфина России от 26.06.2023 N 02-01-06/59243 <О порядке применения кодов классификации операций сектора государственного управления в целях их единообразного применения при отражении в 2023 году операций по возмещению арендодателю (ссудодателю) расходов в связи арендой (безвозмездным пользованием) объектов недвижимого имущества> }*

## Вопрос 8

Допускается ли на конец 2023 года дебетовый остаток по счету 303.14 в виде уплаченных страховых взносов за декабрь 2023 г. (заплатим в декабре, т.к. зарплату за декабрь будем выдавать в декабре)? При этом будет кредитовый остаток на счете 303.15, т.к. налоговая распределит эти деньги только в январе 2024.

### ОТВЕТ 8

По общему правилу, сначала отчетность (декларация или уведомление) до 25 числа, а потом уплата налога в Тулу на ЕНС до 28 числа.

Так что теоретически – НЕТ.

Важно еще не путать взносы на ОСС и НДФЛ.

Если зп за ДЕКАБРЬ, и вы зп выдаете в декабре, взносы от зп за декабрь платятся в январе до 28.01.

А вот с НДФЛ с рваным периодом, да может быть сальдо по ДТ 303 14.

## Вопрос 9

Необходимо ли формировать ведомость начисления доход бюджета при начислении родительской платы?

**ОТВЕТ 9.**

**Ответ приведен в отдельном слайде.**

## Вопрос 9

Казенное учреждение по договору безвозмездного пользования сроком на 5 лет использует помещение (арендодатель - тоже казенное учреждение). Заключен отдельный договор на возмещение коммунальных и эксплуатационных расходов. Счета выставляются на воду, отопление, охрану, уборку снега, э/э. По каким статьям КОСГУ будем возмещать расходы? 224?

### **ОТВЕТ 9.**

Да, в вашем случае КОСГУ 224.

Ответ приведен на схеме на следующем слайде.

## Объект недвижимости

Оперативное  
управление  
(счет 101)

Расходы по  
содержанию имущества  
КОСГУ 221, 223, 225,  
226 в зависимости от их  
экономического  
содержания.

**ПРИ ЭТОМ**

- расходы  
**ВОЗМЕЩЕНИЮ**  
**стоимости**  
коммунальных услуг  
организации,  
осуществляющей  
закупку коммунальных  
услуг и не являющейся  
**арендодателем,**  
**ссудодателем**  
**ОТРАЖАЮТСЯ** по  
**КОСГУ 223**

Помещение в АРЕНДЕ, в безвозмездном ПОЛЬЗОВАНИИ

**ПРЯМЫЕ ДОГОВОРА**

с поставщиками  
(исполнителями) услуг, работ  
в арендованных помещениях,  
помещениях, находящихся в  
безвозмездном пользовании

КОСГУ 220

в зависимости от их экономического  
содержания.

КОСГУ

221, 223, 225, 226 и др.

**ВОЗМЕЩЕНИЕ РАСХОДОВ**

арендодателю (собственнику имущества)  
ссудодателю

- на уплату налога на имущество, налога на землю,
- коммунальных услуг,
- услуг связи

**а также расходов по обслуживанию и эксплуатации объекта**

*(охрана, уборка, вывоз мусора, обслуживание охранной сигнализации и иные работы (услуги), связанные с обслуживанием и эксплуатацией объекта).*

КОСГУ 224

- договор аренды,
- договор безвозмездного пользования объектом недвижимого имущества
- отдельные договора с арендодателем (ссудодателем) на **возмещение понесенных им расходов**, связанных с содержанием и эксплуатацией арендованного имущества (имущества, находящегося в безвозмездном пользовании).

## ВОПРОС 12

- Как прописать в Учетной политике, если перейдем только частично (мтб, субв, субс) на 401.41 и 401.49?

# ОТВЕТ 12

14.9. Установить следующие особенности применения счетов 40141 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году", 40149 "Доходы будущих периодов к признанию в будущие годы".

Счета 40141, 40149 "используются \_\_\_\_\_"

**ВАРИАНТ 1** – при ведении бухгалтерского учета с 01 января 202\_\_ года и составлении отчетности на 01 января 202\_\_ года (с 202\_ года).

**ВАРИАНТ 2** – с момента доведения ГРБС, финорганом требования использовать по конкретным видам доходов данных счетов для целей раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности взаимосвязанных показателей, подлежащих исключению при формировании консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Счета 40141, 40149 "используются по следующим видам доходов

укажите перечень конкретных видов доходов

Перевод сумм доходов будущих периодов с кредита счета 401 49 "Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы" на счет 401 41 "Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» в части доходов будущих периодов подлежащих к признанию в текущем году осуществляется первым рабочим днем текущего года.

## **НОВОЕ с 2022 г.**

*Данный пункт вносится в учетную политику того года, начиная с которого учреждение планирует применять счета 401 41, 401 49.*

## **ПРИМЕЧАНИЕ:**

*1. Пояснения по вариантам.*

**Вариант 1** – с 202\_ года;

**Вариант 2** – когда данное требование доведено вышестоящий орган власти или финорг. **ВАШЕГО УРОВНЯ БЮДЖЕТА.**

*2. Счета 401 41 и 401 49 ориентированы прежде всего на тех, кто ПОЛУЧАЕТ ЦЕЛЕВЫЕ СРЕДСТВА ИЗ БЮДЖЕТА, по приносящей доход деятельности (за исключением грантов в виде субсидий) данные счета смысловой нагрузки несут.*

*3. Перевод показателей со счета 40149 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных очередной финансовый год, на счет 401 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется **первым рабочим днем текущего года** (ПРОЕКТ изменений Приказ МФ РФ № 157н (ноябрь 2022 г.).*

14.9.

Первое применение счетов 40141, 40149 осуществить \_\_\_\_\_

**ВАРИАНТ 1** – последним днем года отчетного года 31 декабря,

**ВАРИАНТ 2** – в меж отчётный период,

**ВАРИАНТ 3** – иной вариант.

*4.Первое применение данных счетов (один раз когда начинаем ВПЕРВЫЕ использовать данные счета) раскрыто в письме МФ РФ «О составлении отчетности при преобразовании муниципальных образований; о формировании показателей по счетам 140141000 и 14014900 об учете требований учредителя по возврату средств целевых субсидий» от 03.11.2021 N 02-06-10/89703.*

## ВОПРОС 16

- Как правильно начислять доходы от штрафных санкций по КОСГУ 141.
- Письмо МФ от 24.11.2022 № 02-07-10/115351 надо нет применять бюджетному учреждению.
- Штрафные санкции мы в 2022 году проводили через счет 209.41.

## ОТВЕТ 16

- Полностью ответ приведен в отдельном файле «Начисление штрафных санкции по КОСГУ 141». Ниже приведены выдержки из ответа.

# ОТВЕТ 16

## ДОХОДЫ по КОСГУ 141

Согласно Приказа МФ РФ № 209н на КОСГУ 141 относятся 2 вида доходов:

- доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг,
- доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров.

### Вид штрафных санкций КОСГУ 141

#### Поставщик нарушил ЗАКОН о ЗАКУПКАХ

#### Поставщик нарушил УСЛОВИЯ контракта

доходы от денежных взысканий (в том числе штрафов, пеней) за нарушение законодательства Российской Федерации о закупках товаров, работ и услуг

доходы от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, иных договоров.

Виды нарушений и ответственность (штрафы) перечислены в "Кодексе РФ об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ, Глава 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В ОБЛАСТИ ОХРАНЫ СОБСТВЕННОСТИ  
Статьи 7.29, 7.30 и др.

Виды нарушений и ответственность закреплены КОНТРАКТОМ, договором с поставщиком.

Доходы учреждения, независимо от типа учреждения, получившего данные штрафные санкции на лицевой счет, являются доходами БЮДЖЕТА и должны быть перечислены соответствующему АДМИНИСТРАТОРУ доходов.

Доходы казенного учреждения в этой части подлежат перечислению в доход бюджета.

Доходы бюджетного, автономного учреждения от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров) поступают в самостоятельное распоряжение по КФО 2 и расходуются согласно Плана ФХД.



# ОТВЕТ 16

## Вид штрафных санкций КОСГУ 141

### Поставщик нарушил ЗАКОН о ЗАКУПКАХ

2 0 5 4 1 Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках  
Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

### Поставщик нарушил УСЛОВИЯ контракта

2 0 9 4 1 Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)  
Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н

### Приказ 162н, 174н, 183н

"суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, иных санкций, отражаются по  
дебету счета 020941000 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)"  
кредиту счетов 040110141 "Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)",  
040140141 "Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)"».

В соответствии с [пунктом 197](#) Инструкции N 157н для учета расчетов по суммам доходов, начисленных учреждением в момент возникновения требований к их плательщикам, возникающих при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству Российской Федерации на него функций, в части доходов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках применяется счет [020541000](#) "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках" (Письмо Минфина России от 29.10.2021 N 02-06-10/88030)

В иных случаях для учета расчетов по доходам, по суммам принудительного изъятия, при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при ненадлежащем исполнении обязательств, возникающих в рамках заключенного контракта (соглашения) (в результате применения мер гражданской ответственности), применяется счет [020900000](#) "Расчеты по ущербу и иным доходам" ([п. 220](#) Инструкции N 157н) (Письмо Минфина России от 29.10.2021 N 02-06-10/88030)

**СПАСИБО за  
ВНИМАНИЕ !**