

# **ДОСТОВЕРНЫЕ ДАННЫЕ О ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСАХ КАК ОСНОВА ЭФФЕКТИВНОГО ГОСУПРАВЛЕНИЯ**

**Отчетность о государственных финансах  
изменения на 2023 год**

**Внутренний контроль (инвентаризации,  
мониторинг) – основные требования**

**Сивец Светлана Викторовна  
Май 2023г.**

## ИЗМЕНЕНИЯ В БЮДЖЕТНЫЙ КОДЕКС ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ

### УЧЕТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ:

УЧЕТ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ППО И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ, А ТАКЖЕ ОПЕРАЦИЙ ИХ ИЗМЕНЯЮЩИХ:

УЧАСТНИКАМИ БЮДЖТНОГО ПРОЦЕССА (ПБС, АдмДох, АдмИст - **БЮДЖЕТНЫЙ УЧЕТ;**

КАЗНАЧЕЙСТВОМ - казначейский учет ;

УЧРЕЖДЕНИЯМИ, ПОЛУЧАТЕЛЯМИ СУБСИДИЙ (бюджетными, автономными учреждениями) – б **БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ УЧРЕЖДЕНИЙ**

## ЕДИНАЯ МЕТОДОЛОГИЯ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ

- **СТАНДАРТЫ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ;**
- **ИНСТРУКЦИЯ 157н**
- **ИНСТРУКЦИИ по ВИДАМ УЧЕТА 162н, 174н, 183н**
- **УНИФИЦИРОВАННЫЕ ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ (ПРИКАЗ 52н, 61н)**
- **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ РЕГУЛЯТОРА (СОВЕТА)**
- **ОТРАСЛЕВЫЕ СТАНДАРТЫ**

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА ГОСУДАРСТВЕННЫХ  
ФИНАНСОВ

- ОБОСОБЛЕНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВОГО ОРГАНА И КАЗНАЧЕЙСКОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ
  
- ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ ФУНКЦИОНАЛЬНАЯ –
  - ПЕРЕДАЧА БУХГАЛТЕРСКИХ ПОЛНОМОЧИЙ
    - в ЦБ ФИНОРГАНЕ (ФО) БЮДЖЕТА
    - в ЦБ ФО Субъекта РФ или в ФК
  
- ЦЕНТРАЛИЗАЦИЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ –
  - Ведение учета средствами ГИС (единого ПО)
  
- ТЕХНОЛОГИЧЕСКАЯ ИНТЕГРАЦИЯ –
  - Самостоятельное ведение учета (разные ПО)
  - Размещение данных учета в ГИС (Электронном бюджете) Периодичность ?! Еженедельно.

## УСЛОВИЯ ДЛЯ ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ИНТЕГРАЦИИ

- **ЕДИНЫЕ РЕГЛАМЕНТЫ**
- **ЕДИНЫЕ ФОРМАТЫ ДАННЫХ (АНАЛИТИКА)**
- **УНИФИЦИРОВАННЫЕ ДОКУМЕНТЫ (ЭДО)**
- **ТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ**  
**(ПРОЦЕССНЫЙ) КОНТРОЛЬ**
- **РИСКОРИЕНТИРОВАННЫЙ МОНИТОРИНГ**  
**(АНАЛИЗ)**

## МОНИТОРИНГ ИСПОЛНЕНИЯ по ДОХОДАМ

- ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ ДОХОДОВ (РЕГЛАМЕНТ)
  - НАЧИСЛЕНИЕ (С УЧЕТОМ ЭДО)
  - КОНТРОЛЬ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ ПЛАТЕЛЬЩИКОМ ПЛАТЕЖЕЙ
  - ВЗЫСКАНИЕ ПЛАТЕЖЕЙ
- ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЕТА И МОНИТОРИНГА
  - СИСТЕМА АНАЛИТИКИ (ГРУППОВОЙ?!)
  - КРИТЕРИИ КАЧЕСТВЕННОЙ ОЦЕНКИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
  - ГРАФИК ДОКУМЕНТООБОРОТА
  - ОТЧЕТНОСТЬ ВНУТРИ, ВО ВНЕ

## ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЕ ПОЛНОМОЧИЙ ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ ДОХОДОВ (РЕГЛАМЕНТ)

- **ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ**
- **ОБЯЗАННОСТЬ ПРЕДОСТАВЛЯТЬ ДОКУМЕНТЫ ДЛЯ УЧЕТА – ДОЛЖНОСТНЫЕ ОБЯЗАННОСТИ**
- **КОНТРОЛЬ ЗА СРОКАМИ ПЛАТЕЖЕЙ (АВТО)**
- **ОЦЕНКА ПЛАТЕЛЬЩИКА (БАНКРОТСТВО)**
- **УРЕГУЛИРОВАНИЕ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**
- **ПРИНУДИТЕЛЬНОЕ ВЗЫСКАНИЕ**
- **СПИСАНИЕ**

## РЕГЛАМЕНТ полномочий – приказ Минфина РФ 172н (для всех )

- **ПЕРЕХОД НА ЭЛЕКТРОННЫЕ ДОКУМЕНТЫ - 61н (отраслевая особенность)**
- **Формирование документов и их отражение в учете (сроки, ответственность);**
- **Проведение инвентаризации до 1.07.2023 года, уточнение аналитики в учете !!!**
  - **Технологический анализ просрочки (ранжирование)**
- **Интеграция с ЕГРЮЛ – на балансе ТОЛЬКО действующие организации**
  - **Реорганизация, ликвидации (упразднение)**
  - **Риски неплатежеспособности (банкротство). Работа оп банкротству**
  - **введение аналитики по статусам**

## РЕГЛАМЕНТ полномочий – приказ Минфина РФ 172н (для всех )

- **Закрепление полномочий (обязанностей) по урегулированию задолженности**
- **Дополнение положения по Инвентаризации и графика документооборота (взаимодействие центра полномочий и бухгалтерии)**
- **Положение о принятии решения по признанию задолженности сомнительной**
- **Регламентация принятия решения о списании задолженности (признании нереальной ко взысканию)**
- **Согласование с Учредителями крупных и зависимых операций**

## ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МОНИТОРИНГ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

### □ ОЦЕНКА ЭФФЕКТИВНОСТИ УПРАВЛЕНИЯ

- РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ПОЛНОМОЧИЙ
- УРОВЕНЬ ЦИФРОВОГО КОНТРОЛИНГА
- ДОЛЯ ПРОСРОЧЕННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
- ОПЕРАТИВНОСТЬ УРЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ
- ПОЛНОТА ИСПОЛНЕНИЕ РЕГЛАМЕНТА

### □ ОЦЕНКА КАЧЕСТВА ЗАДОЛЖЕННОСТИ

- СРОКИ ОБРАЗОВАНИЯ
- ТЕКУЩАЯ (В Т.Ч. ДОЛГАЯ )
- КРИТИЧНАЯ (ПРОБЛЕМНАЯ)
- ПРОСРОЧЕННАЯ (В Т.Ч. ПО СРОКАМ)
- УРЕГУЛИРУЕМАЯ
- СОМНИТЕЛЬНАЯ
- НЕРЕАЛЬНАЯ КО ВЗЫСКАНИЮ

Качественный анализ прогнозирования поступлений  
Своевременная корректировка

- ОЦЕНКА ДОСТАТОЧНОСТИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ
- НАЛИЧИЕ МЕТОДИКИ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ
- ВКЛЮЧЕНИЕ В ПРОГНОЗЫ (ПЛАНЫ)  
ОЖИДАЕМЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ  
ЗАДОЛЖЕННОСТИ  
(СОПОСТАВЛЕНИЕ Дт 205 (209) на 1.07 с прогнозом)

**ВНЕДРЕНИЕ (ОРГАНИЗАЦИЯ) МОНИТОРИНГА ПО  
ИНОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ:**

**ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО РАСХОДАМ**

**КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**



**Существенность**



*Информация является существенной, если ее отсутствие или искажение могут оказать влияние на решения пользователей.*

**Дополнительные критерии**



*Системные письма Минфина России и Федерального казначейства*

## IX. Раскрытие информации об объектах нематериальных активов (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности

По каждой подгруппе объектов нематериальных активов, учитываемой субъектом учета раскрывается следующая информация:

сумма стоимости **поступивших** объектов нематериальных активов с подразделением на созданные силами субъекта учета, приобретенные отдельно и полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы;

сумма стоимости **выбывших** объектов нематериальных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов, учитываемых в составе группы нематериальных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы;

сумма увеличения или уменьшения стоимости объектов нематериальных активов в результате признания в отношении них убытков от **обесценения** активов

Инструкция 191н, 33н

Раскрытие информации в:  
0503168, 0503768 – отдельные графы  
0503110, 0503710 – по аналитике

Раскрытие информации в:  
0503168, 0503768 – отдельные графы  
0503110, 0503710 – по аналитике

Раскрытие информации в:  
0503168, 0503768 – отдельные графы  
0503110, 0503710 – по аналитике

Требования СГС

**IX. Раскрытие информации о биологических активах (результатах операций с ними) в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

32. Субъект учета раскрывает информацию *об источниках, использованных при определении справедливой стоимости* каждой группы биологической продукции в момент ее сбора (получения), и каждой группы биологических активов, сумму балансовой стоимости, а также сумму накопленных убытков от обесценения биологических активов, входящих в соответствующую группу на начало и на конец периода.

Инструкции 191н и 33н

Не предусмотрено раскрытие в табличной части отчетов

Раскрытие в текстовой части ПЗ с учетом критерия существенности

# Отчетность 2022 год – письма

- от 06.04.2022 № 02-06-07/29936 / 07-04-05/02-8204 (для ГРБС)
- от 06.04.2022 № 02-06-07/29938 / 07-04-05/02-8205 (для ФО)
- от 25.04.2022 № 02-06-07/37311 / 07-04-05/02-10033 (для ФО)
- от 10.11.2022 № 02-06-07/109442 / 07-04-05/02-27817 (справки 0503125 на 01.11.2022)
- от 11.11.2022 №02-06-07/110261 (выверка консолидируемых показателей)
- от 12.12.2022 №02-06-07/121653 / 07-04-05/02-31103 (для ГРБС)
- от 12.12.2022 №02-06-07/121658 / 07-04-05/02-31108 (для ФО и ОУГВФ)
- от 30.12.2022 №02-06-07/130253 (о доходах по ЕКС за 4 квартал 2022г.)

## **Учет МБТ**

- от 15.12.2021 №02-06-07/102120

## **Про 0503173, 0503373, 0503773**

- от 30.12.2021 №02-06-07/108267

## **Субсидии БУ-АУ**

- от 04.02.2021 №02-06-07/6939

## **Применение 401.60 и ЕИС**

- от 11.11.2022 №02-06-07/110108

## **АПД-КВР при неденежных расчетах**

- от 27.09.2022 №02-07-07/93188, от 17.11.2022 №02-07-07/112263

## Отчетность 2023 год – письма

- от 10.04.2023 № 02-06-07/31750 / 07-04-05/02-9612  
(для ГРБС)
- от 10.04.2023 № 02-06-07/31748 / 07-04-05/02-9614  
(для ФО)

## Действующая бюджетная классификация:

Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципов назначения, утвержденных приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н

Коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов), утвержденных приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н

Порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н

+ Таблицы соответствия по бюджетной классификации

Входящие остатки показателей ДЗ и КЗ - по номерам счетов, содержащим **действующие** коды бюджетной классификации и **актуализированным в межотчетный период** (письмо Минфина России от 30.12.2021 №02-06-07/108267)

## Системные письма по отчетности

**КБК в номере  
счета**

**Группировочные позиции счета 1 401 20 200:**

**0503110**

**0503710**

1. При предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях:
  - ссудополучателем – в части расходов на амортизацию
  - ссудодателем – в части расходов по предоставлению права
2. При списании израсходованных МЗ (140120214, 140120223, 140120226, 140120263)
3. В 15 – 17 разрядах номера счета при безвозмездных неденежных поступлениях и передачах АПД 19Х – КВР 80Х

**0503110**

2 03 01099 01 0000 150 1 401 10 153 – для ФОИВ: поступление средств государственного задания от бюджетных (автономных) учреждений в случаях исполнения последними решений органов государственного (муниципального) контроля

**0503710**

**0503769**

По доходам и расходам в рамках национальных проектов  
XX XX 000 XX XXXXXX XXX

**0503168**

Централизованное снабжение: консолидация показателей,  
передача неисключительных прав

## Контрольные соотношения - бюджетная классификация

*КБК в  
номере  
счета*

**0503110**  
**0503710**

Ссудодатель		Ссудополучатель	
Счет	1 - 17	Счет	1 - 17
401.10.12X	КУ - 1 11 00000 00 0000 000  БУ, АУ – РзПз + нули (5-17)	401.10.18X	КУ - 2 07 10010 01 0000 190  БУ, АУ – РзПз + нули (5-14) + 190
401.40.12X	Аналогично как у 401.10	401.40.18X	Аналогично как у 401.10
401.20	XX XX 00000 00000 000	401.20	XX XX 00000 00000 000
401.50	Аналогично как 401.20	111.40	в 5 – 17 - нули
210.05	В 5 – 17 - нули		

# Безвозмездные неденежные передачи/поступления с 2022 года <sup>22</sup>

Отправитель <b>КОМУ ПЕРЕДАЕТ</b>	Получатель <b>ОТ КОГО ПОЛУЧАЕТ</b>
Внутри юридического лица	
801	191
Внутриведомственные расчеты (внутри одного ГРБС)	
802 (для КУ)	192 (от КУ)
803 (для БУ-АУ)	193 (от БУ-АУ)
Межведомственные расчеты внутри одного бюджета	
804 (для КУ другого ГРБС)	194 (от КУ другого ГРБС)
805 (для БУ-АУ другого ГРБС)	195 (от БУ-АУ другого ГРБС)
Межбюджетные расчеты	
806 (для КУ другого бюджета)	196 (от КУ другого бюджета)
807 (для БУ-АУ другого бюджета)	197 (от БУ-АУ другого бюджета)

*Месячная бюджетная отчетность*

**0503127**

- без отражения показателей в графах 4 (план), 9 (неисполнение) раздела 1 и раздела 3.

**0503178**

- за исключением сведений об остатках по средствам во временном распоряжении.

**0503738-НП одновременно с 0503128-НП**

## Квартальная отчетность – «кассовые» отчеты

0503127

- Графа 4 раздела 1 - прогнозные данные за отчетный период согласно ежемесячному распределению прогноза поступления доходов в очередном финансовом году и текущем финансовом году
- в графе 4 раздела 1 - прогнозный показатель по группировочному коду, при этом в графах 5 – 8 формируется промежуточный итог исполнения бюджета по доходам

0503164

- показатели графа 3 раздела «Доходы» = показатели ежемесячного распределения прогноза за отчетный период на отчетную дату
- графа 6 раздела «Доходы» не рассчитывается, если прогноза нет, если исполнение «с минусом»
- в графе 8 раздела «Расходы» код причины «99 – Иные причины» допустимо, если иное не подходит

0503737, 0503766

- Показатели некассовых операций – раздел ПЗ
- В разделе 1 и 3 Сведений (ф. 0503766) – детализированные показатели, по которым исполнение плановых назначений по состоянию на 01.07.2022 и 01.10.2022 соответственно не превышали 45%, 70% от годовых показателей отчетного финансового года плана ФХД

*Квартальная отчетность – метод начисления*

Приказ от 21.12.2022 №192н  
изменения в Приказ №157н



Приказ от 29.03.2023 №35н  
изменения в Приказ №162н

*Квартальная отчетность – метод начисления  
(0503169 / 0503769)*

**Виды финансового обеспечения:**

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - ~~субсидии~~ **на деятельность по** выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – **деятельность, осуществляемая за счет** средств субсидии на иные цели;
- 6 - **деятельность, осуществляемая за счет** средств субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 - **деятельность, осуществляемая** ~~средства~~ по обязательному медицинскому страхованию;

Отчетность 2023 года – критерии раскрытия информации | 27  
 Квартальная, годовая отчетность – метод начисления

**Новые счета**

<p><b>0503130 / 0503730</b>  <b>0503173 / 0503773</b>  <b>0503168 / 0503768</b>  <b>0503169 / 0503769</b>  <b>0503110 / 0503710</b>  <b>0503121 / 0503721</b></p>	<p><b><u>СГС «Биологические активы»</u></b>                      Введение обособленных счетов для учета биологических активов</p> <table> <tr> <td>0 113 00 000</td> <td>0 110 00 000</td> </tr> <tr> <td>0 106 07 000</td> <td>0 107 04 000</td> </tr> <tr> <td>0 114 00 000</td> <td>0 205 76 000</td> </tr> <tr> <td>0 206 36 000</td> <td>0 208 36 000</td> </tr> <tr> <td>0 209 76 000</td> <td>0 302 36 000</td> </tr> </table>	0 113 00 000	0 110 00 000	0 106 07 000	0 107 04 000	0 114 00 000	0 205 76 000	0 206 36 000	0 208 36 000	0 209 76 000	0 302 36 000
0 113 00 000	0 110 00 000										
0 106 07 000	0 107 04 000										
0 114 00 000	0 205 76 000										
0 206 36 000	0 208 36 000										
0 209 76 000	0 302 36 000										
<p><b>0503123 / 0503723</b></p>	<p>КОСГУ 360</p>										
<p>0503130 / 0503730                      0503173 / 0503773                      0503169 / 0503769                      0503121 / 0503721</p>	<p><b><u>СГС «Совместная деятельность»</u></b>                      Введение обособленных счетов для участия в совместной деятельности</p> <table> <tr> <td>0 210 T5 000</td> <td>0 304 T6 000</td> </tr> </table>	0 210 T5 000	0 304 T6 000								
0 210 T5 000	0 304 T6 000										

*Квартальная отчетность – метод начисления*

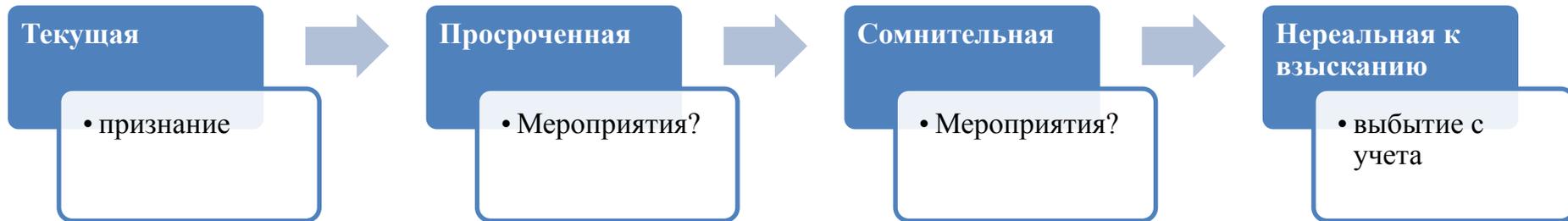
*Счет 205 – КИСЭ + аналитика*

Требования к аналитическому учету согласно 157н



*невозможности установления конкретной даты исполнения – тогда «31.12.2999»*

# Дебиторская задолженность по доходам



Оценка рисков «до», условие авансирования.

Претензионная работа (претензии, переговоры о погашении задолженности).

Досудебное урегулирование (соглашение о реструктуризации долга).

Судебный процесс и исполнительное производство.

Системный процесс.

***Администрирование доходов – оценка реализации полномочий!!!***

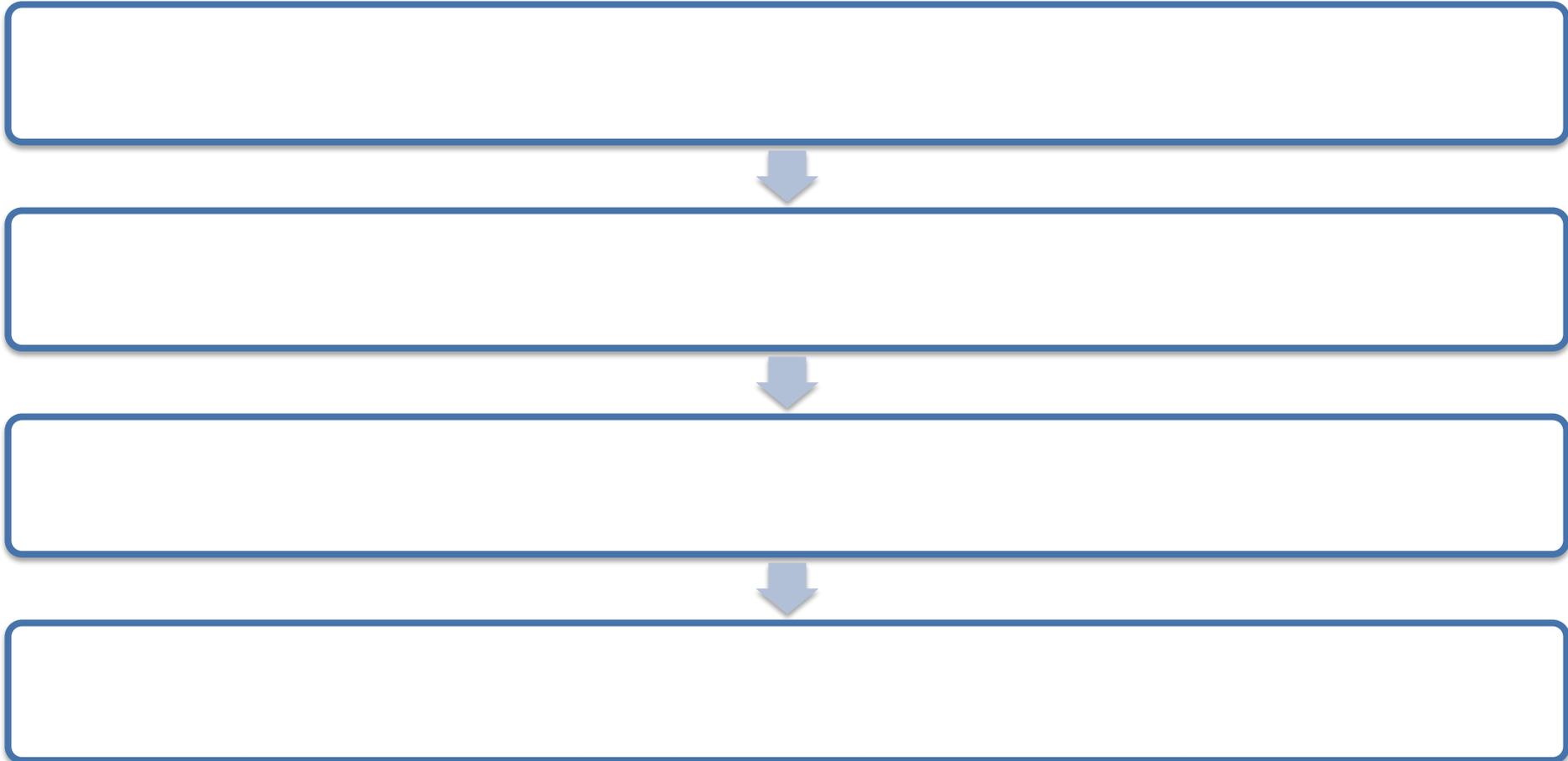
## ***Общие требования к регламенту реализации полномочий АД по взысканию ДЗ***

Регламент устанавливает перечень мероприятий, в том числе мероприятия по недопущению образования просроченной ДЗ, сроки их реализации, ответственные подразделения. В перечне мероприятий по недопущению образования просроченной ДЗ – проведение инвентаризации, а также мониторинг финансового состояния должника в том числе в рамках инвентаризации

# Дебиторская задолженность по доходам

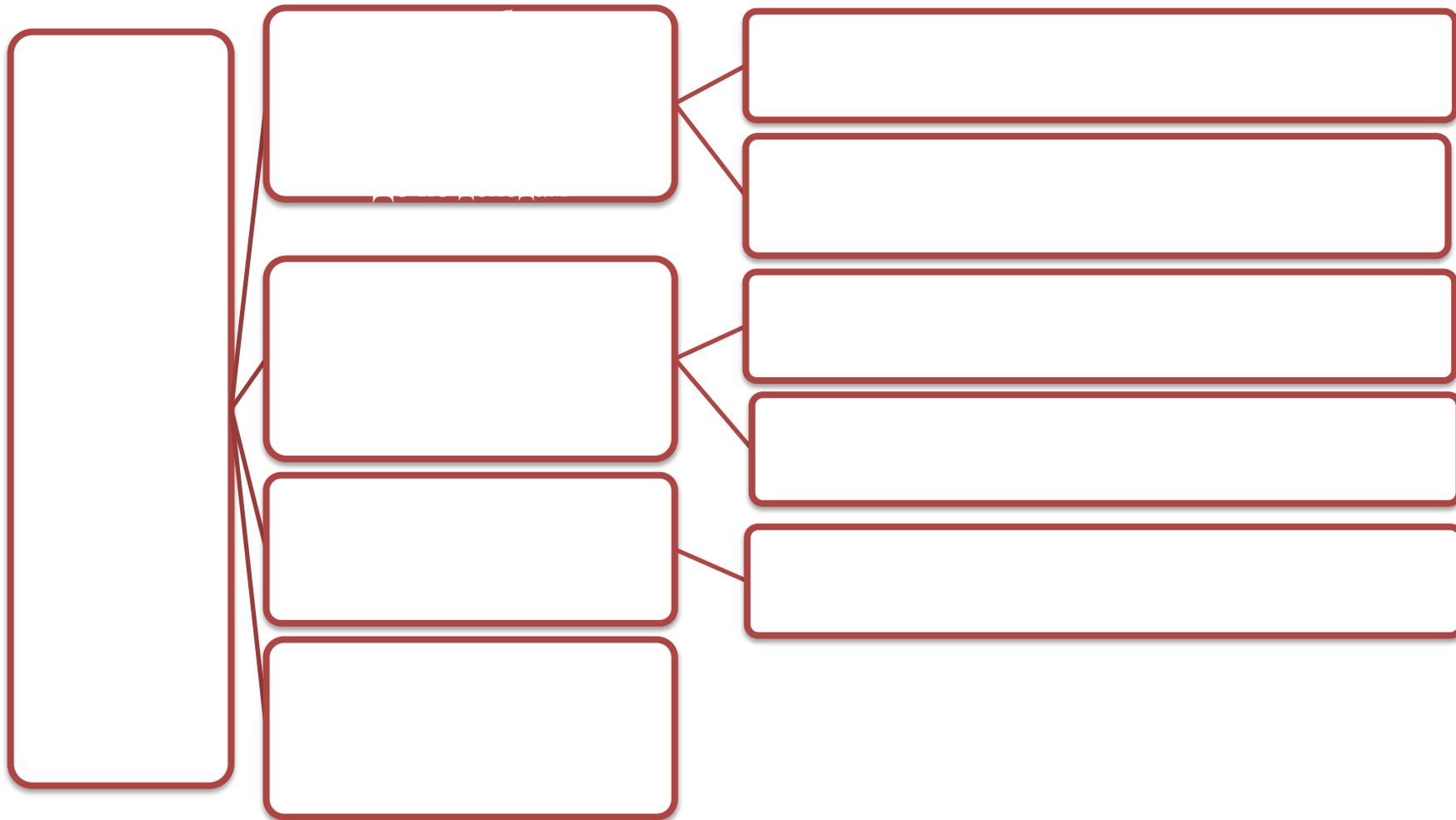
Общие требования к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним

**Приказ Минфина России от 18.11.2022 №172н**



# Дебиторская задолженность (0503169 / 0503769)

Общие требования к регламенту реализации полномочий администратора доходов бюджета по взысканию дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним



## Квартальная отчетность – метод начисления

### Счет 206 / 208

#### Счет 206 «Расчеты по выданным авансам»

202. На счете учитываются расчеты по предоставленным учреждением в соответствии с условиями заключенных договоров (контрактов), соглашений авансовым выплатам, **а также расчеты в части не оспариваемых физическими лицами переплат заработной платы и социальных пособий, по которым не ведется претензионно-исковая работа**

*Если бывший работник или оспариваемая выплата – счет 209, просто переплата з/пл (возврат через удержание из з/пл) – счет 206*

#### Счет 208 «Расчеты с подотчетными лицами»

212. Счет предназначен для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением под отчет, **за исключением дебиторской задолженности подотчетных лиц, не возвращенной в установленные сроки, по которой ведется претензионно-исковая работа.**

*Если бывший работник или оспариваемая выплата – счет 209, в иных ситуациях – счет 208*

*Квартальная, годовая отчетность – метод начисления*

*Трансферты текущего, капитального характера*

Текущий  
характер

20651

20652

20653

30251

30252

30253

Капитальный  
характер

20654

20655

20656

30254

30255

30256

в Справках  
0503125 –  
начиная  
с 01.01.2023



## Изменения в 209н

# НОВОЕ!!!

### Определение характера трансферта

Если целями предоставления средств предусматривается (планируется) осуществление **как капитальных вложений, так и расходов текущего характера** (не являющихся капитальными вложениями), и **на капитальные вложения предусматривается 80 процентов и более** средств от общего объема предоставляемых средств, то указанные перечисления (поступления) признаются **перечислениями (поступлениями) капитального характера**.

Если целями предоставления средств предусматривается (планируется) осуществление как капитальных вложений, так и расходов текущего характера, при этом **достоверно определить долю** средств на капитальные вложения и текущие расходы **не представляется возможным**, то указанные перечисления (поступления) признаются **перечислениями (поступлениями) текущего характера**. К таким поступлениям, перечислениям, например, могут быть отнесены субвенции, консолидированные (единые) субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, гранты в форме субсидий юридическим лицам, **субсидии государственным (муниципальным) бюджетным, автономным учреждениям на иные цели**.

# Изменения в 209н

# НОВОЕ!!!

35

## Содержание подстатей КОСГУ

# 2023 ГОД

КОСГУ 221  
КОСГУ 223



**исключено:** расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости услуг связи, коммунальных услуг

КОСГУ 224



**включено:** расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг, услуг связи

КОСГУ 226



**включено:** расходы на плату за участие в электронной процедуре, закрытой электронной процедуре с участника соответствующей процедуры, и (или) лица, с которым заключается контракт, и (или) за проведение электронной процедуры, закрытой электронной процедуры с заказчика

*Квартальная, годовая отчетность – метод начисления*

*Счет 209 / 303*

**Счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»**

по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством Российской Федерации, при возникновении страховых случаев, по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации, а также по суммам компенсации расходов, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации, *в том числе в части возмещения затрат Фондом пенсионного и социального страхования*

**Счет 30305 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»**

По иным платежам в бюджет, начисленным в соответствии с законодательством Российской Федерации, *включая расчеты по возвратам межбюджетных трансфертов прошлых лет*, а также в части *возмещения Фондом пенсионного и социального страхования затрат, понесенных учреждениями в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации*

## Возмещение СФР (соц.пособие на погребение, отпуск 4 дня по уходу за детьми-инвалидами)

### • Возмещаемые СФР в 2023 году пособия:

- КУ – в течение года на счете КРБ 1 209 34, последним днем отчетного года на счет КД 1 209 36:
  - Дт 1 303 05 831 Кт 1 302 65(66) 737 (1 303 ХХ 731)
  - Дт 1 209 34 561 Кт 1 303 05 731
- БУ-АУ – в течение года на счете КРБ 0 209 34, последним днем отчетного года на счет (510) 0 209 34
- *0503128, 0503738 – принятие БО, ДО, их восстановление!*

## Возмещение по предупредительным мерам

- Дт КД 0 209 **39** 561 Кт КД 0 401 40 139
- Дт КД 0 401 40 139 Кт КД 0 401 10 139
- Допустимо КД 0 209 **39** 561 Кт КД 0 401 10 139

*Годовая отчетность – метод начисления*

*Счет 105 / ДО*

Показатели начисленных (принятых) денежных обязательств, не исполненных в текущем периоде, по кредиторской задолженности в отношении которой принято решение о списании, *в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят*

Передача материальных запасов исполнителю (подрядчику) для проведения строительных, ремонтных и иных работ из материалов заказчика

Дт 0105XX34X  
Кт 0105XX34X

Списание израсходованных при оказании строительных, ремонтных и иных работ материалов заказчика осуществляется на основании представленных исполнителем (подрядчиком) документов, подтверждающих их расход

Дт 040120272      Кт 0105XX44X  
010600000  
0109XX272  
011000000

## Новые счета с 2023 года

### Счет 30300 «Расчеты по платежам в бюджеты для НП, НА

303 14 Расчеты по единому налоговому платежу

303 15 Расчеты по единому страховому тарифу



### Счет 30400 «Прочие расчеты с кредиторами»

304 07 Расчеты с плательщиками по единому налоговому платежу

Счет предназначен для учета расчетов, возникающих у **Федеральной налоговой службы** со средствами плательщиков по единому налоговому платежу

**Наименование операции****Дебет****Кредит****40**

Начисление учреждением налогов

КБД 0 401 10 XXX  
КРБ 0 401 20 XXX  
КРБ 0 106 XX XXX  
КРБ 0 109 XX XXX  
КРБ 0 302 11 737

КРБ (КДБ) 0 303 XX 731

Начисление учреждением страховых взносов по единому тарифу

КРБ 0 401 20 XXX  
КРБ 0 109 XX XXX

КРБ 0 303 15 731

Уплата ЕНП

КРБ 0 303 14 831  
КДБ 0 303 14 831

КБК 0 304 05 XXX  
КБК 0 201 11 610

Уменьшения расчетов по обязательным платежам в бюджет в сумме ЕНП, зачтенного в счет исполнения соответствующей обязанности НП (НА)

КРБ (КДБ) 0 303 XX 831  
(кроме страховых взносов)  
КРБ 0 30315 831  
(в части страховых взносов)

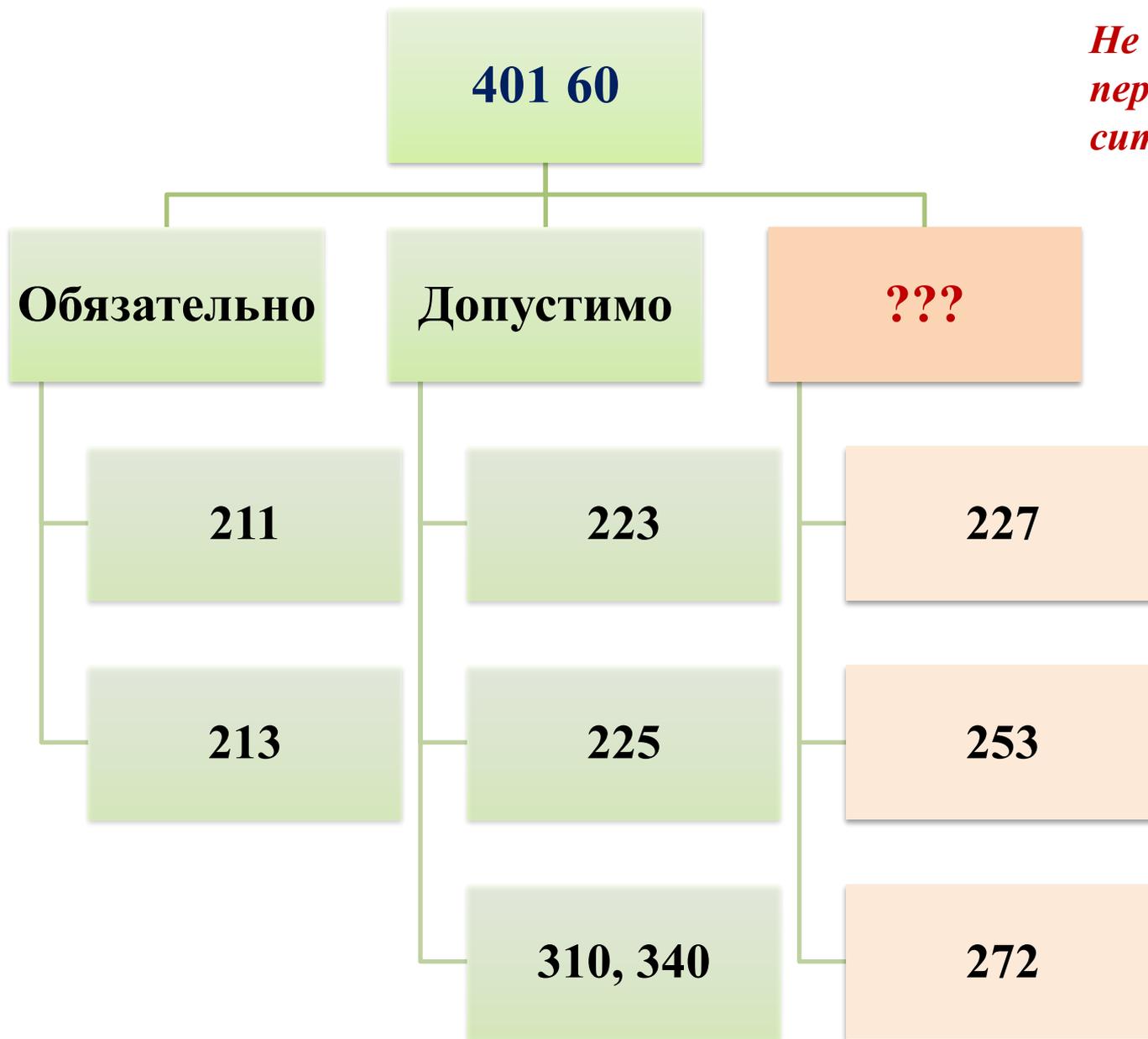
КРБ 0 303 14 731  
КДБ 0 303 14 731

Начисление и уплата взноса по страхованию от несчастных случаев

КРБ 0 401 20 XXX  
КРБ 0 109 XX XXX  
  
КРБ 0 303 06 831

КРБ 0 303 06 731  
  
КБК 0 304 05 XXX  
КБК 0 201 11 610

# Квартальная отчетность – 0503169 / 0503769



*Не полный  
перечень  
ситуаций!*

*Квартальная, годовая отчетность – метод начисления*

*Счет 40160*

Резерв по обязательствам учреждения, возникающим при поступлении закупаемого учреждением имущества, в случае *если его приемка осуществляется на дату отличную от даты поступления имущества* в соответствии с порядком, установленным законодательством Российской Федерации *или в случае включения в договор поставки имущества условия аналогичного указанному порядку приемки имущества*

*Поступление основных средств, произведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), относящихся к операционной аренде*, отражается учреждением (пользователем (арендатором) имущества в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды (имущественного найма) на дату классификации указанных объектов учета аренды

***Квартальная, годовая отчетность – метод начисления***

***Счет 40160***

Формирование резерва по обязательствам учреждения, возникающим при поступлении закупаемых учреждением материальных ценностей, выполнении работ, оказании услуг, **в случае принятия денежного обязательства согласно документу о приемки осуществляется на дату отличную от даты поступления материальных ценностей (выполнения работ, оказания услуг), а также по иным обязательствам, неопределенным по величине и (или) времени исполнения, в случаях, предусмотренных актом учреждения, принятого при формировании его учетной политики**

**Дт 010500000**

**010600000,**

**010900000,**

**011000000,**

**020135000,**

**040150200**

**Кт 040160000**

По факту осуществления приемки материальных ценностей, выполненных работ, оказанных

**Дт 040160000**

**Кт 030200000**

## Контрольные соотношения 0503128 / 0503738, в т.ч. нацпроектам

1. Постановка на учет принимаемых обязательств при размещении извещения в ЕИС 700 руб. Дт КРБ 1 501 13 XXX Кт КРБ 1 502 17 XXX
2. Приняты обязательства на сумму контракта 600 руб. Дт КРБ 1 502 17 XXX Кт КРБ 1 502 11 XXX
3. Отражена в учете сумма экономии 100 руб. Дт КРБ 1 502 17 XXX Кт КРБ 1 501 13 XXX
4. Принято ДО на сумму аванса 200 руб. Дт КРБ 1 502 11 XXX Кт КРБ 1 502 12 XXX
5. Перечислен аванс поставщику 200 руб. Дт КРБ 1 206 XX 56X Кт КРБ 1 304 05 XXX
6. Получены грузополучателем материальные ценности по контракту 600 руб. Дт КРБ 1 106 XX 3XX Кт КРБ 1 401 60 3XX
7. Одновременно с п.6 постановка на учет отложенных обязательств 600 руб. Дт КРБ 1 501 93 3XX Кт КРБ 1 502 99 3XX

Наименование показателя	Код стро-ки	Код по БК	Утверждено (доведено)		Прини-маемые обя-з-ва	Обязательства		ДО	Исполнено
			бюджетных ассигнований	лимитов бюджетных обязательств		всего	Приняты БО из них конк сп-м		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам, всего:	200	x							
в том числе прочая закупка товаров				1000		600	600	200	200
3. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом, всего:	700	x							
в том числе по расходам, всего	800	x							
из них: очередного финансового года, всего	810	x							
в том числе на иные очередные года, всего	840	x							
... по отложенным обязательствам, всего	860	x				600			
из них:									
Итого	999	x							

# Отчетность 2023 года – критерии раскрытия информации 45

## Квартальная, годовая отчетность – метод начисления

### Счет 40160

*Поступление основных средств, произведенных активов во временное владение и пользование или во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), относящихся к **операционной аренде***, отражается учреждением (пользователем (арендатором) имущества в сумме арендных платежей, исчисленной за весь срок пользования нефинансовыми активами в соответствии с договором аренды (имущественного найма) на дату классификации указанных объектов учета аренды

~~Дт 011140000 Кт 030224000,  
030229730~~

Дт 011140000 Кт 040160224,  
040160229

*Начисление задолженности* по обязательствам, принятым учреждением по ежемесячной оплате арендных платежей, в соответствии с графиком оплаты арендных платежей

Дт 040160224, Кт 030224730,  
040160229 030229730

*Перевод остатков 030224000, 030229000 на соответствующие счета 040160224, 040160229 осуществляется в межотчетный период через счет 040130000*

*Квартальная отчетность – 0503169 / 0503769*

Раздел 2 Сведений (ф. 0503169, 0503769) заполняется по показателям **просроченной** дебиторской и кредиторской задолженности, которая составляет **10 млн. руб. и более по одному обязательству (правовому основанию)**.

Показатели задолженности по одному контрагенту, но по разным обязательствам (правовым основаниям), отраженные в бюджетном учете, в целях раскрытий информации в разделе 2 Сведений (ф. 0503169, 0503769) не суммируются и анализируются обособленно.

Допустимо для пояснения причин образования просроченной дебиторской задолженности использовать код причины «03».

**191н, 33н**

**Не исполненные в срок  
обязательства**

**Срок поставки, выполнения  
работ, оказания услуг или  
срок действия договора**

# Просроченная дебиторская и кредиторская

## Просроченная дебиторская задолженность

Дебиторская **задолженность** по возврату неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, *по возврату учреждениями (организациями) неиспользованных остатков целевых субсидий прошлых лет*, отраженная администратором доходов на конец отчетного периода на счетах аналитического учета счетов 1 205 5X 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера», 1 205 6X 000 «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям капитального характера», **до наступления** установленного срока перечисления указанных возвратов в доход бюджета **не относится к просроченной** задолженности.

## Просроченная кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, числящаяся на соответствующих счетах аналитического учета счетов 0 205 11 000 «Расчеты с плательщиками налогов», 0 205 13 000 «Расчеты с плательщиками таможенных платежей», 0 205 14 000 «Расчеты с плательщиками по обязательным страховым взносам», 0 205 20 000 «Расчеты по доходам от собственности», 0 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат», 0 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба», которая может быть **погашена (возвращена) только по обращению кредитора** (далее – задолженность, имеющая заявительный характер, задолженность заявительного характера), является **не просроченной** и краткосрочной (текущей) задолженностью



1. Формально проведенная инвентаризация без реальной сверки расчетов с контрагентом.
2. Включение в состав просроченной кредиторской задолженности незавершенных расчетов с контрагентами, прекратившим свою деятельность
3. Включение в состав просроченной кредиторской задолженности такой задолженности, срок исполнения по которой не наступил (не установлен правовыми актами).
4. Реальная просроченная кредиторская задолженность не отражается.

Цель: повысить качество учета и управления просроченной КЗ, сокращение и предотвращение образования просроченной КЗ



1. Повышение качества планирования и бюджетной дисциплины при исполнении бюджета по расходам.
2. Анализ доходной составляющей исполнения бюджета.
3. Обеспечение достоверности данных в бюджетной отчетности: проведение инвентаризации в полном масштабе (подписание актов сверок с контрагентами), отражение согласно критериям, введение доп.аналитики на уровне Рабочего плана счетов.

Кроме того, **в текстовой части раздела 4** «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки раскрываются **причины увеличения просроченной** дебиторской, кредиторской задолженности по сравнению с аналогичными показателями прошлого года, причины образования существенных остатков (1 млрд. руб. и более по соответствующему платежу (обязательству) дебиторской и кредиторской задолженности, а также **причины изменения показателей просроченной** дебиторской, кредиторской задолженности **на начало отчетного года** (причины исправления ошибок прошлых лет по показателям просроченной дебиторской, кредиторской задолженности) по существенным остаткам.

```
graph LR; A[Изменение показателя] --> B[Причины изменений]; B --> C[Мероприятия]; C --> D[Доклад]
```

Изменение показателя

Причины изменений

Мероприятия

Доклад

# Раскрытие информации в 0503173/0503773

Актив / Пассив	Код строк и	Сумма изменений, руб.	в том числе по кодам причин (руб.)						
			01	02	03	04	05	06	07
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. Нефинансовые активы									
II. Финансовые активы									
III. Обязательства									
IV. Финансовый результат									

## Дополнительная детализация по коду причины 03

1. несвоевременное поступление первичных учетных документов;
2. несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета;
3. ошибки в применении счетов бухгалтерского учета;
4. ошибки, допущенные при отражении бухгалтерских записей на основании первичного учетного документа (за исключением ошибок в применении счетов бухгалтерского учета);
5. иные причины.

# Раскрытие информации в 0503173/0503773

## 4. Дополнительная информация по коду причины 03

Код счета бюджетного учета	Сумма изменений, руб.	в том числе по коду причины (руб.)				
		03.1	03.2	03.3	03.4	03.5
1	2	3	4	5	6	7
Счета актива баланса, ИТОГО						
в том числе:						
Счета пассива баланса, ИТОГО						
в том числе:						

### Изменения в Инструкцию 157н:

**Счет 30486, 30496, 40118, 40119, 40128, 40129 по ошибкам прошлых лет**

**Аналитический учет** операций по исправлению ошибок прошлых лет ведется **в разрезе кодов причин** образования ошибок прошлых лет

## 3. Расшифровка расходов, принятых в уменьшение доходов отчетного периода

Номер счета бюджетного учета (04011013X)	Коды по БК		Сумма дебетового оборота по счету 0 40110 13X				
	раздел, подраз- дел	КОСГУ	по счетам 010960XXX			по счетам 0105XX440(3 40)	по счетам 01106XXXX
			всего	из них			
				со счета 010970XXX	со счета 010980XXX		
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого							

## Изменения в 174н / 183н

**Счет 106** – обязательный аналитический учет - уникальных кодов объекта капитального строительства, объекта недвижимого имущества, содержащихся в документе, устанавливающим распределение предусмотренных законом (решением) о бюджете бюджетных ассигнований на реализацию инвестиционных проектов

**Счет 20551, 40110, 40140** – грант в форме субсидий + не только от учредителя

**Счет 303** – начисление задолженности бюджетными, автономными учреждениями по возврату в доход бюджета средств целевой субсидии в случае выявления по результатам последующего государственного (муниципального) финансового контроля нарушений порядка использования предоставленных в прошлые отчетные периоды субсидий (исполнение учреждениями решений органов государственного (муниципального) финансового контроля) отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040110100 «Доходы экономического субъекта» и кредиту счета 030305731 «Увеличение кредиторской задолженности по расчетам по прочим платежам в бюджет»;

## Инвентаризация – порядок

### Учетная политика – Порядок проведения инвентаризации

#### Основание проведения

**Сроки проведения, периодичность** например, при передаче (возврате) активов организации, имущественного комплекса в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при выкупе, продаже активов организации - непосредственно перед передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование, перед выкупом, продажей; при смене материально ответственного работника, руководителя учреждения - на день приемки-передачи материальных ценностей (дел)

#### Объекты бухгалтерского учета, подлежащие инвентаризации

**Общие требования**, например, фактическое наличие (количество) активов, относящихся к запасам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, допускается определять на основании документов с обязательной проверкой на выборочной основе части этих активов в натуре

**Способы проведения** сплошная и (или) выборочная; пересчет номенклатурный по местам хранения и (или) сверка реестровая (документарная)

#### Иные положения

**[Письмо Минфина России от 24.12.2020 № 02-07-07/113668](#), от 27.12.2022 №02-06-07/128426**

проведение инвентаризации возможно с применением (видео-) фотофиксации фактического наличия или отсутствия имущества в режиме реального времени с присутствием отдельных членов комиссии по месту нахождения имущества;

целесообразно в акт и (или) в сопроводительное письмо включить положения о необходимости представления контрагентом (кредитором, дебитором) возражений по направленному акту в конкретные сроки;

принятия коллегиального решения комиссии большинством голосов, голос председателя - решающий

## Инвентаризация – ОС, НМА, НПА

**На счете 101 отражены объекты ОС, права на которые не зарегистрированы (при наличии акта ввода в эксплуатацию не отражены ОС на счете 101)**

- Проверка правоустанавливающих документов
- Проверка регистрация прав (ЕГРН), иных реестров имущества
- Передача имущества в казну при отсутствии прав

**Не отражены объекты НМА при наличии государственной регистрации прав на РИД**

- Проверка правоустанавливающих документов
- Проверка регистрация прав (Реестры Роспатента)

**Несвоевременная реклассификация ОС (перевод на з/счет 02) и некорректная классификация ОС (между аналитическими счетами)**

- Проверка документов
- Работа комиссии

# Подготовка к формированию отчетности

## Инвентаризация – капитальные вложения

57

**Некорректная  
классификация расходов –  
отнесение на финансовый  
результат вместо  
увеличение стоимости  
НФА**

- Проверка первичных учетных документов
- Работа комиссии

**Рост объемов  
незавершенного  
строительства**

- Проверка первичных учетных документов
- Сверка данных с ГАСУ
- Мероприятия по снижению объемов НС (1517)

**Имущество в концессии**

- Сверка данных с ГАСУ
- Сверка данных с уполномоченным органом по распоряжению имуществом

Инвентаризация – финансовые активы и обязательства

**Финансовые  
вложения**

- Сверка с данными реестра акционеров, ЕГРЮЛ, РФИ

**Несвоевременное  
отражение фактов  
хозяйственной  
жизни на  
забалансовых  
счетах**

- Проверка первичных учетных документов
- Сверка данных с информационными системами (например, ЕИС)

## Инвентаризация – финансовые активы и обязательства

Несвоевременное (неполное) отражение факта хозяйственной жизни при наличии первичного учетного документа (счет 209)  
(не отражены штрафные санкции, несвоевременное прекращение начисления обязательств по аренде)

- Проверка первичных учетных документов
- Работа комиссии

Признание доходов по кассовому методу

- Проверка первичных учетных документов
- Проверка графика документооборота

На балансовом учете отражена сомнительная задолженность или неправомерно признана нереальной к взысканию

- Сверка данных с ЕГРЮЛ (КС не недопустимость ИНН ликвидированных юридических лиц)
- Акты сверки с контрагентами

## Инвентаризация – финансовые активы и обязательства

**Некорректное применение бюджетной классификации**

- Проверка первичных учетных документов
- Проверка по таблицам соответствия

**Задолженность текущая, просроченная, долгосрочная, сомнительная, безнадежная к взысканию**

- Проведение мероприятий по урегулированию просроченной (сомнительной) задолженности

**Несвоевременное отражение фактов хозяйственной жизни на забалансовых счетах**

- Проверка первичных учетных документов
- Сверка данных с информационными системами (например, ЕИС)

**СПАСИБО ЗА  
ВНИМАНИЕ!**