



## Полномочия бюджетного учреждения

оказывает государственные услуги в соответствии с государственным заданием

составляет и исполняет бюджетную смету

принимает и исполняет в пределах доведенных лимитов бюджетные обязательства

ведет бюджетный учет и представляет бюджетную отчетность получателя бюджетных средств главному распорядителю

исполняет иные полномочия, установленные БК РФ и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения

# Тема 1. Основы бюджетного учета в бюджетных учреждениях Вооруженных Сил Российской Федерации

2

## Основные задачи бюджетного учета:





Функции бюджетного учета

---

информационная

контрольная

аналитическая



## Факторы, определяющие формирование бюджетного учета



Базовые принципы, допущения и  
требования бюджетного учета:



Важнейший принцип бюджетного учета, отличающий его от учета в коммерческих организациях – **интеграция с бюджетной классификацией.**



## Субъекты бюджетного учета (сектор государственного управления)

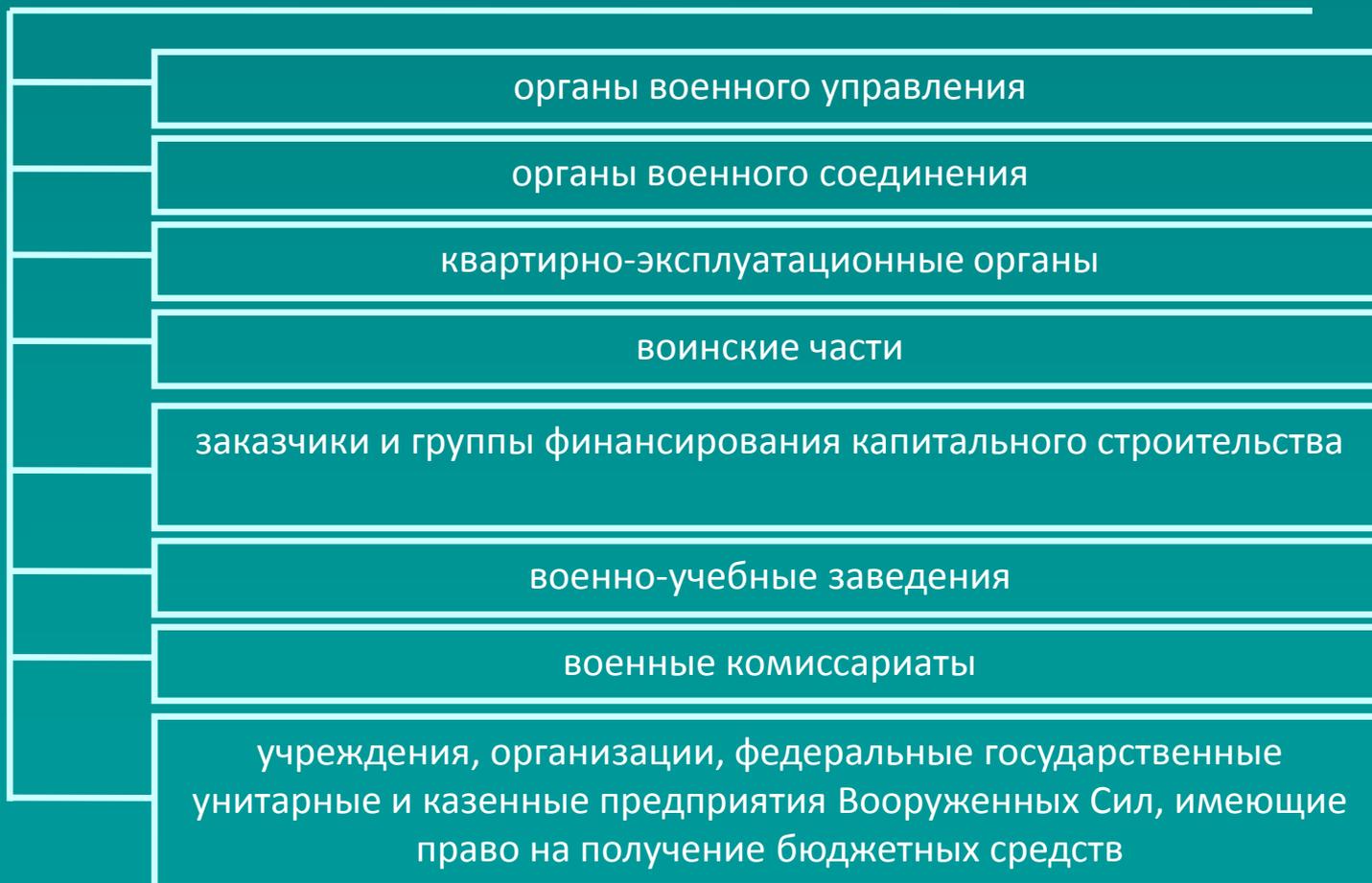


# Тема 1. Основы бюджетного учета в бюджетных учреждениях Вооруженных Сил Российской Федерации

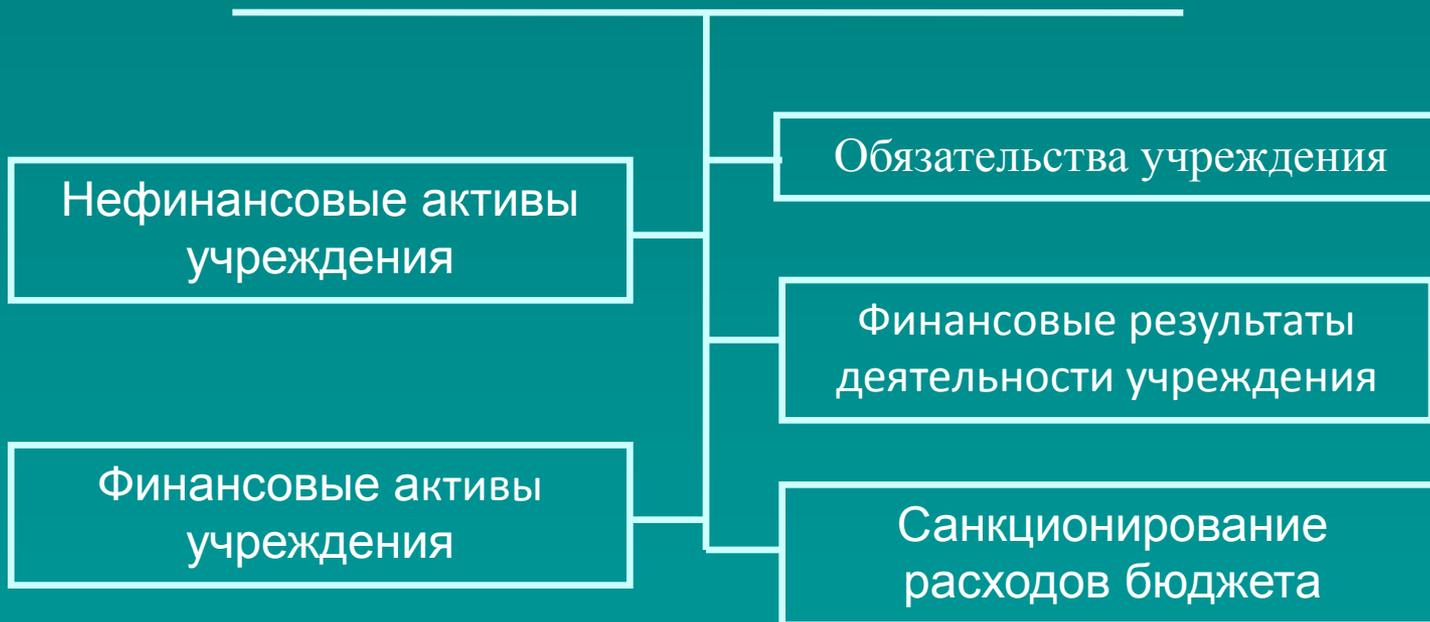


Главный распорядитель средств федерального бюджета, выделяемых Министерству обороны РФ – **Министр обороны РФ.**

## Распорядители и получатели средств федерального бюджета



## Объекты бюджетного учета:





Методы бюджетного учёта :





Уровни нормативно-правового регулирования  
бюджетного учета в РФ



## Основные обязанности финансовых органов военных учреждений

организация и ведение бюджетного учета в соответствии с Инструкцией № 25 и Руководством об особенностях организации и ведения бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях Вооруженных Сил Российской Федерации

составление показателей бюджетной сметы по военному учреждению для включения их в смету доходов и расходов Министерства обороны

своевременное начисление и выплата денежного довольствия и прочих установленных законодательством выплат военнослужащим, заработной платы гражданскому персоналу

своевременное проведение расчетов с поставщиками, подрядчиками, бюджетом

осуществление контроля за адресным и целевым использованием средств, правильным оформлением первичных учетных документов, законностью совершаемых операций

участие в проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств, своевременное и правильное отражение в учете результатов инвентаризации

составление и представление в установленном порядке бюджетной отчетности



## Организация документооборота в бюджетном учреждении

### Перечень обязательных реквизитов

наименование документа

дата составления документа

наименование организации, от имени  
которой составлен документ

содержание хозяйственной операции

измерители хозяйственной операции в  
натуральном и денежном выражении

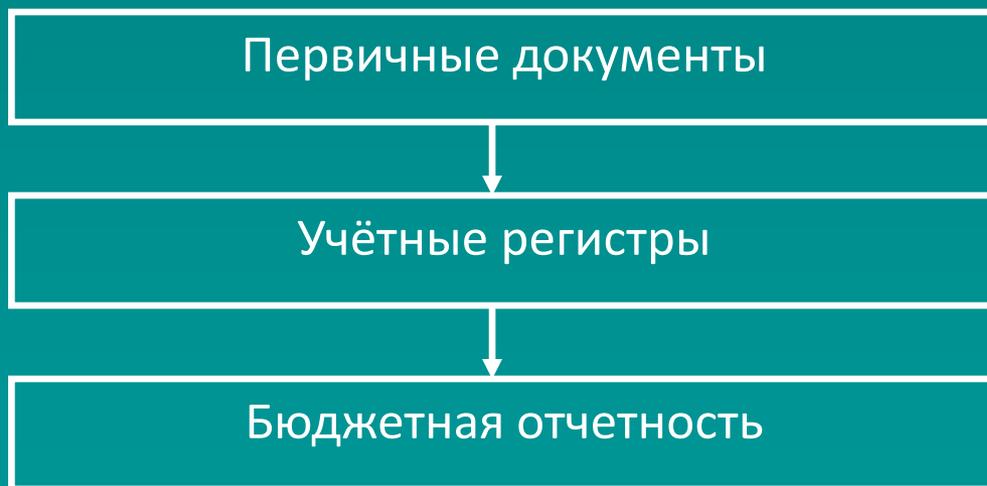
наименование должностей лиц,  
ответственных за совершение  
хозяйственной операции и правильность  
ее оформления

личные подписи указанных лиц

Все хозяйственные операции,  
проводимые учреждением,  
должны быть оформлены  
оправдательными документами

Эти документы являются  
**первичными** учетными  
документами, на основании  
которых ведется бюджетный учет

## Движение информации в бюджетном учреждении



## Учетная политика бюджетного учреждения

Учетная политика учреждения – это принятая ею совокупность способов ведения бюджетного учета:

первичное наблюдение

+

текущая группировка

+

стоимостное измерение

+

итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности

Главное назначение учетной политики – документально подтвердить принципы, правила и процедуры ведения учета ведения бюджетного учета, применяемые учреждением



## Основные требования к формированию учетной политики бюджетного учреждения

Принятая учреждением учетная политика применяется последовательно из года в год и может изменяться в случаях:

внесения изменений и дополнений в законодательство РФ или нормативные акты органов, осуществляющих регулирование бюджетного учета

разработки организацией новых способов ведения бюджетного учета или существенного изменения условий своей деятельности

существенного изменения условий деятельности учреждении

Учетная политика бюджетного учреждения - это принятая им совокупность способов ведения бюджетного учета в соответствии с особенностями и условиями деятельности учреждения.

В учреждении должен быть принят специальный организационно-распорядительный документ – приказ об учётной политике.

### Методологические аспекты Приказа об учетной политике:

#### Учетная политика в области бюджетного учета

Выбор одного способа из нескольких, допустимых законодательством и нормативными актами по бюджетному учету.

Отражению в учетной политике подлежат только те способы ведения учета, в отношении которых законодательство предоставляет учреждению право выбора или возможность самостоятельно их определять

#### Учетная политика в области налогообложения

выбор

способа ведения налогового учета

ответственных лиц

порядка учета и списания стоимости материальных запасов

способа учета прямых и косвенных расходов учреждения

порядка распределения затрат

метода ведения раздельного учета операций облагаемых и необлагаемых НДС



Организационно-технические аспекты Приказа об учетной  
политике

организация работы бухгалтерии

обоснование рабочего Плана счетов бюджетного учета

выбор формы бюджетного учета

выбор форм первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов

порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств

правила документооборота и технологии обработки учетной информации

порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие решения, необходимые для организации бюджетного учета

### Счета бюджетного учета

Активные

Пассивные

Нефинансовые и финансовые активы учреждения

Обязательства учреждения

Дебет	Кредит
Поступление, увеличение финансовых и нефинансовых активов	Уменьшение, выбытие, расходование финансовых и нефинансовых
Сальдо дебетовое	

Дебет	Кредит
Уменьшение обязательств	Увеличение обязательств
Сальдо кредитовое	

$$Ск (А) = Сн + ДО - КО$$

$$Ск (П) = Сн + КО - ДО$$

Счет – это результат группировки однородных объектов бюджетного учета и операций с ними

## Двойная запись

– отражение хозяйственной операции в одной сумме на двух счетах бюджетного учета (по дебету одного счета и кредиту другого).

Метод двойной записи обуславливает существование таких понятий, как:

### **Корреспонденция счетов**

– это взаимосвязь между счетами, возникающая в результате двойной записи.

Счета, между которыми возникает эта связь, называются корреспондирующими счетами.

### **Бухгалтерская проводка**

– это бухгалтерская запись, включающая содержание операции, корреспонденцию счетов и сумму хозяйственной операции, подлежащей регистрации.

## Структура плана счетов бюджетного учета:

Первый раздел - «Нефинансовые активы»

Второй раздел - «Финансовые активы»

Третий раздел - «Обязательства»

Четвертый раздел - «Финансовый результат»

Пятый раздел - «Санкционирование  
расходов бюджетов»

Забалансовые счета

## Номер счета состоит из двадцати шести разрядов

код бюджетной  
классификации

1 - 17 разряды

22 - 23 разряды

код аналитического  
счета

код вида  
деятельности

18 разряд

24 - 26 разряды

код КОСГУ

код синтетического  
счета

19 - 21 разряды

План счетов интегрирован  
с бюджетной  
классификацией  
Российской Федерации.

**Бюджетная классификация** - это систематизация доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации, с помощью которой обеспечивается единство принципов формирования и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ

## Регистры бюджетного учета

Журнал операций по счету «Касса»	
Журнал операций с безналичными денежными средствами	
Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	
Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	
Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	
Журнал операций расчетов по оплате труда	
Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов	
Журнал по прочим операциям	
Главная книга	

## Инвентаризация имущества и обязательств

### Основные нормативные документы:

Закон № 129-ФЗ

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49

**Инвентаризация** - это периодическая проверка наличия указанных объектов, оценка их состояния с целью сверки фактических данных с данными бюджетного учета.

## Инвентаризация имущества и обязательств

Обязанности членов инвентаризационной комиссии:

соблюдение порядка проведения инвентаризации

правильность и своевременность оформления данных инвентаризации

полнота и точность внесения данных

Необходимо проверить и документально подтвердить наличие и состояние:

основных средств и нематериальных активов

запасов сырья, материалов и готовой продукции

незавершенного производства и готовой продукции

денежных средств

ценностей на забалансовых счетах

# Тема 4. Документальное оформление отдельных хозяйственных операций в бюджетных учреждениях Вооруженных Сил Российской Федерации.

25

## Поступление основных средств оформляют следующими первичными документами:

Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001). Для объектов основных средств стоимостью до 1000 руб., библиотечного фонда, драгоценностей и ювелирных изделий независимо от стоимости этот документ не используют

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) (ф. 0306030)

Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306031) с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости в установленных законодательством случаях

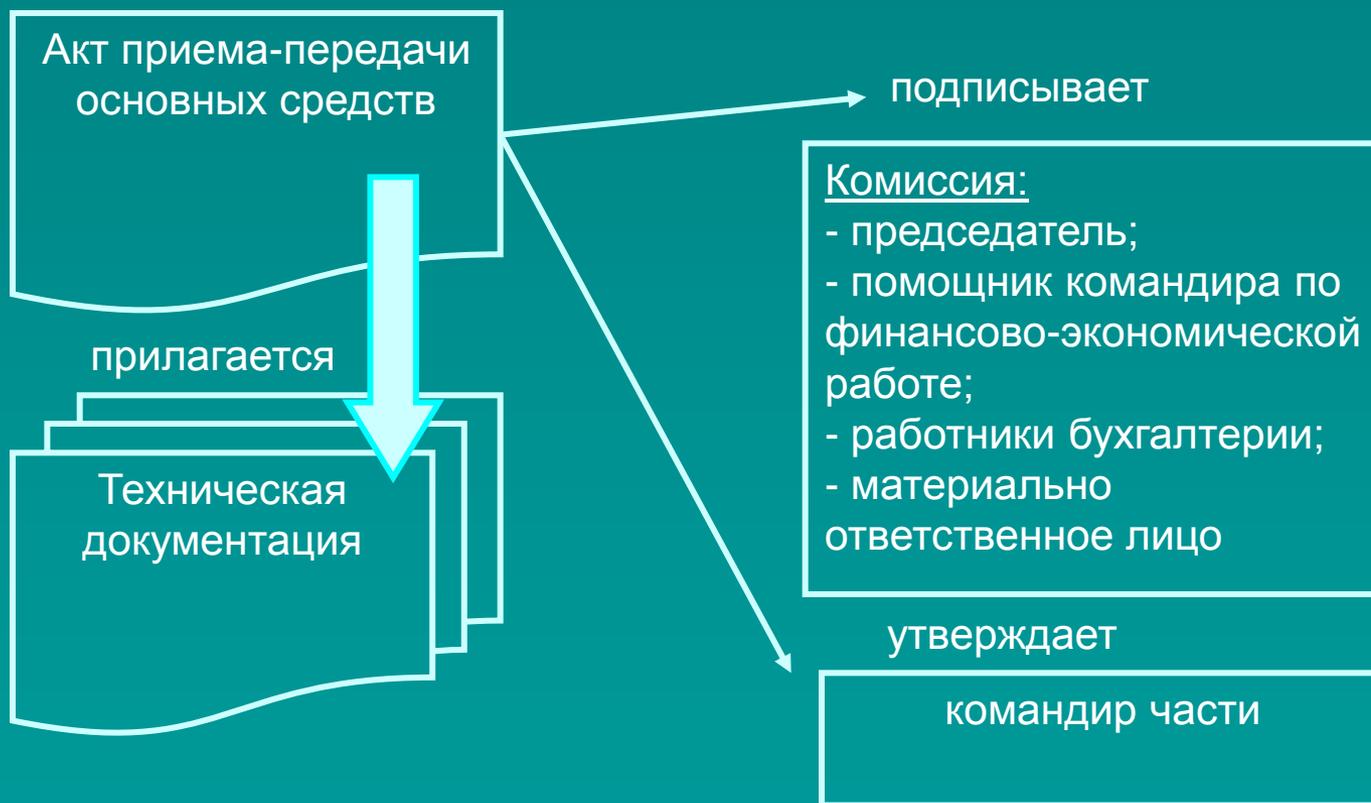
### Аналитический учет основных средств:

По объектам стоимостью до 1000 руб. включительно - на основании оборотной ведомости по нефинансовым активам (ф. 0504035)

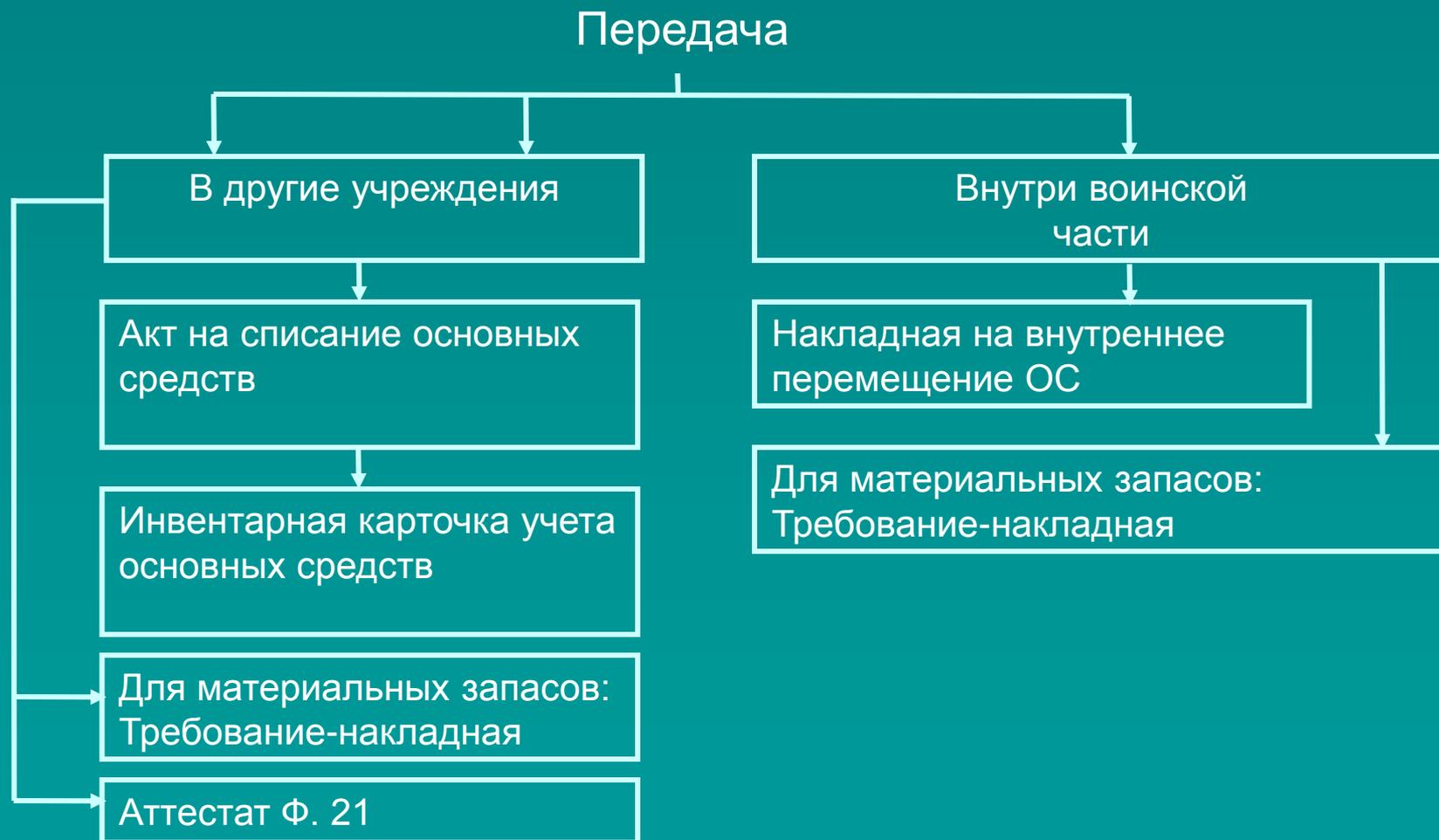
По библиотечному фонду - на основании реестра по форме, принятой в учете учреждения

По основным средствам стоимостью более 1000 руб., за исключением библиотечного фонда, драгоценных и ювелирных изделий, - на инвентарных карточках (ф. 0504031, ф. 0504032)

## Документальное оформление приема основных средств и нематериальных активов

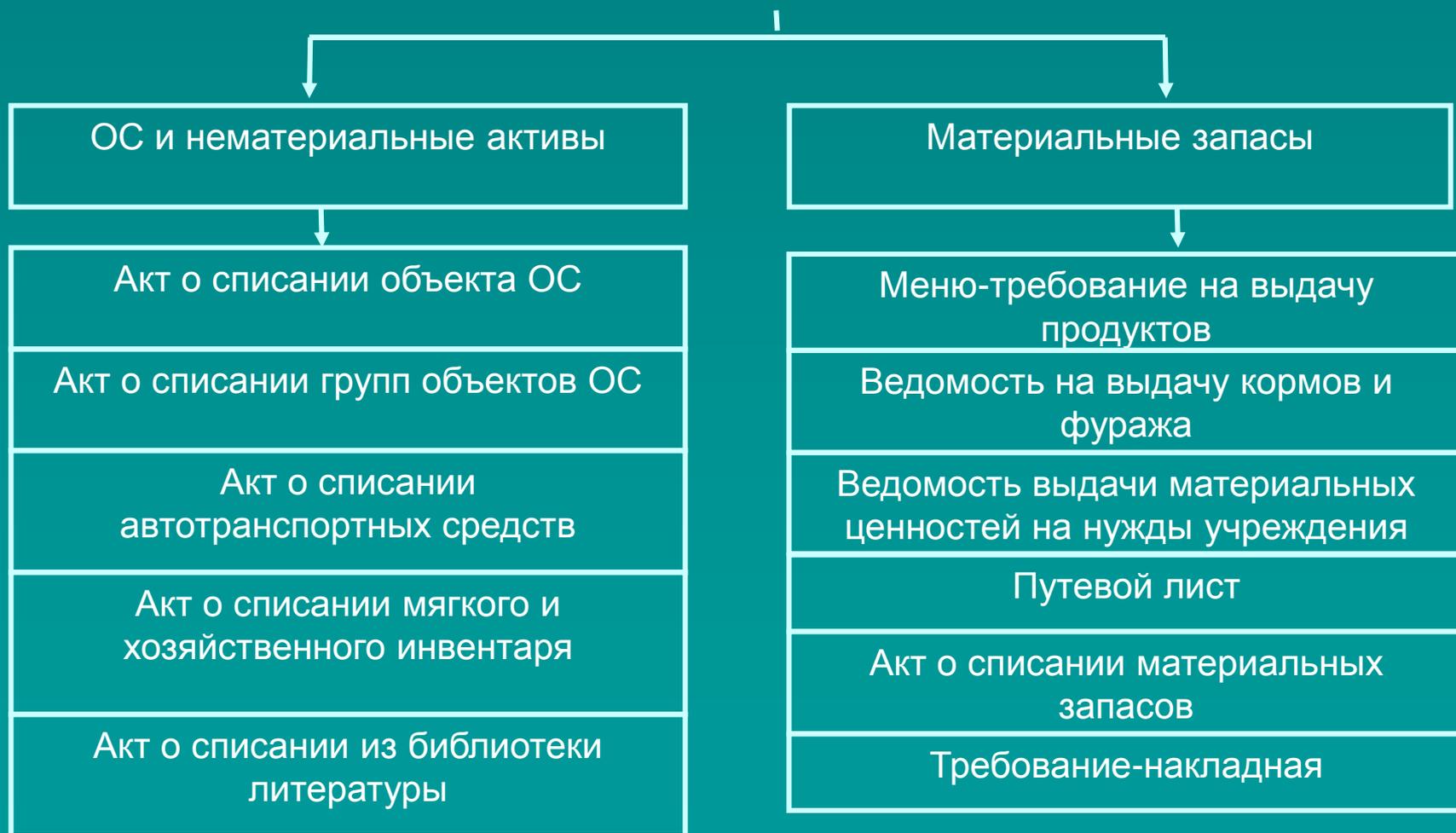


Документооборот при выбытии нефинансовых активов



## Документооборот при выбытии нефинансовых активов

### Списание



## Нефинансовые активы



## Основные средства военного учреждения

Движимое и недвижимое  
имущество, закрепленное за  
военным учреждением

**на праве  
оперативного  
управления**

### Основные средства

Основные средства бюджетного учреждения - это материальные объекты, которые независимо от их стоимости удовлетворяют следующим условиям:

используются в процессе деятельности учреждения при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд

находятся в эксплуатации, запасе, на консервации, сданы в аренду

срок полезного использования этих объектов превышает 12 месяцев

Объекты основных средств – это движимое и недвижимое имущество, которое является неотъемлемой частью финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения.

### Счета учета основных средств

101 01 000 «Жилые помещения»

101 02 000 «Нежилые помещения»

101 03 000 «Сооружения»

101 04 000 «Машины и оборудование»

101 05 000 «Транспортные средства»

101 06 000 «Производственный и хозяйственный инвентарь»

101 07 000 «Библиотечный фонд»

101 08 000 «Драгоценности и ювелирные изделия»

101 09 000 «Прочие основные средства»

Кроме того, в составе своих основных средств бюджетные учреждения учитывают:

законченные капитальные вложения арендатора в арендованные им объекты основных средств.

капитальные вложения в многолетние насаждения.

### Основные средства

Затраты, формирующие первоначальную стоимость основных средств

суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику, включая НДС

суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам

суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги

регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи

таможенные пошлины

вознаграждения посреднической организации

затраты по доставке объектов основных средств, включая расходы по страхованию доставки

иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств

### Основные средства

Основные различия в определении первоначальной стоимости объектов основных средств бюджетного учреждения, финансируемых из различных источников:

в бюджетной деятельности НДС включается в первоначальную стоимость объектов

по объектам, приобретенным за счет внебюджетной деятельности учреждения и используемым в этой деятельности, НДС не включается в первоначальную стоимость объектов

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бюджетному учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, расширения, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств.



### Особенности начисления амортизации по объектам основных средств в бюджетных учреждениях



Норма амортизации =  $1 / \text{Срок полезного использования основного средства (в годах)}$  × 100 % , %

Годовая сумма амортизационных отчислений =  $\frac{\text{Балансовая стоимость основного средства}}{100} \times \text{Норма амортизации}$  , руб.

### Счета учета амортизации основных средств

Счет **104 00 000** «Амортизация».

**104 01 000** «Амортизация жилых помещений»

**104 02 000** «Амортизация нежилых помещений»

**104 03 000** «Амортизация сооружений»

**104 04 000** «Амортизация машин и оборудования»

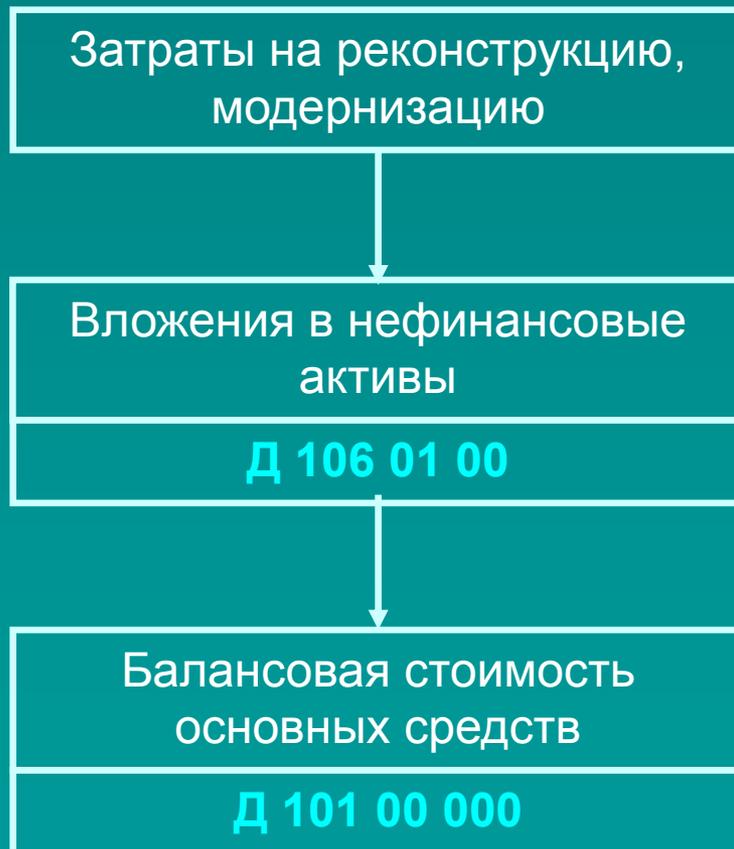
**104 05 000** «Амортизация транспортных средств»

**104 06 000** «Амортизация производственного и хозяйственного инвентаря»

**104 07 000** «Амортизация прочих основных средств»

На объекты основных средств *стоимостью до 1000 руб. включительно*, а также на драгоценности, ювелирные изделия, библиотечный фонд, независимо от стоимости, амортизация не начисляется.

Модернизация, реконструкция основных средств



## Ремонт основных средств

Затраты на *ремонт* объектов основных средств:

стоимость расходных материалов и запчастей для ремонта

суммы оплаты труда работников, занятых ремонтом, с отчислениями на социальные нужды

прочие расходы, связанные с проведением ремонта собственными силами

затраты на оплату работ, выполненных подрядчиками



### Переоценка основных средств

Переоценке по текущей стоимости подлежат:



Переоценка осуществляется путем индексации балансовой стоимости основных средств и накопленной амортизации по состоянию на начало отчетного года

## Выбытие основных средств



### Этапы списания с баланса объектов основных средств

определение технического состояния объекта

получение разрешения на списание

составление необходимой документации

демонтаж, разборка

списание с балансового учета

оприходование полученных материалов, запчастей

### Бюджетный учет нематериальных активов

Нематериальные активы – это группа нефинансовых активов учреждения, для которых одновременно выполняются следующие условия:

✓ отсутствие материально-вещественной (физической) структуры

✓ возможность идентификации (выделения, отделения от другого имущества учреждения)

✓ использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд учреждения в течение длительного времени (свыше 12 месяцев)

✓ не предполагается последующая перепродажа данного имущества

✓ наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительных прав на него (патентов, свидетельств, других охранных документов) или прав учреждения на результаты научно-технической деятельности, охраняемые в режиме коммерческой тайны (ноу-хау)

### Бюджетный учет нематериальных активов

Нематериальные активы:

исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель

исключительное авторское право на программы для ЭВМ, базы данных

имущественное право автора или иного правообладателя на топологии интегральных микросхем

исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров

исключительное право патентообладателя на селекционные достижения

Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов, **приобретенных за плату:**

суммы, уплачиваемые продавцу, включая НДС

оплата информационных, консультационных, посреднических услуг

таможенные пошлины, регистрационные сборы, патентные пошлины и иные аналогичные платежи

иные расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов нематериальных активов и доведением их до состояния, пригодного к использованию в установленных целях.

Формирование первоначальной стоимости нематериальных активов, **созданных собственными силами и средствами**

материальные расходы

расходы на оплату труда

расходы на услуги сторонних организаций

патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств и др.

### Амортизация нематериальных активов

Для бюджетного учёта **амортизации нематериальных активов** предназначен счет **104 08 000** «Амортизация нематериальных активов».

Годовая норма амортизации (Nr),%:

$$N_r = (1 / T) \times 100\%,$$

где Т - срок полезного использования данного объекта, годы.

Годовая сумма амортизационных отчислений (Аг):

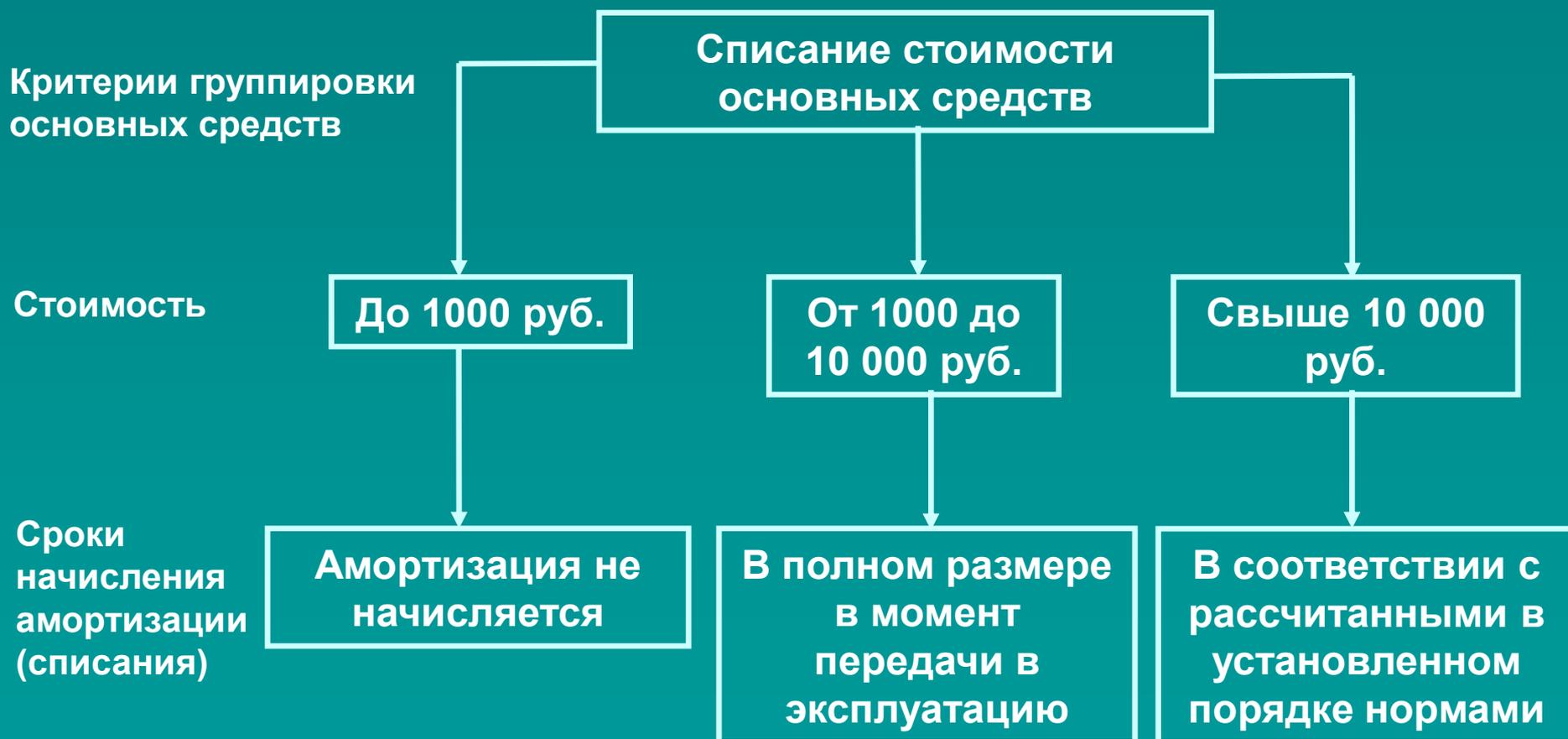
$$A_g = K \times N_r / 100,$$

где К – балансовая стоимость объектов нематериальных активов

Амортизация по нематериальным активам начисляется ежемесячно в размере 1/12 годовой суммы



## Амортизация нематериальных активов



### Учет произведенных активов

Отдельные объекты произведенных активов учитывают на счетах:



Произведенные активы – природные объекты, используемые в процессе деятельности бюджетного учреждения, которые не являются продуктами производства и права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены (земля, ресурсы недр и пр.).

Амортизация по произведенным активам не начисляется.

## Формы собственности на землю



### Учет материальных запасов

#### Материальны запасы бюджетного учреждения

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости

предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, превышающего 12 месяцев, но не относящиеся к основным средствам в соответствии с ОКОФ

готовая продукция

На счетах материальных запасов военными учреждениями учитываются материальные запасы текущего хранения и потребления, а также неприкосновенные запасы материалов и продуктов питания.

### Счета учета материальных запасов

«Материальные запасы» **105 00 000**

**105 01 000** «Медикаменты и перевязочные средства»;

**105 02 000** «Продукты питания»;

**105 03 000** «Горюче-смазочные материалы»;

**105 04 000** «Строительные материалы»;

**105 05 000** «Мягкий инвентарь»;

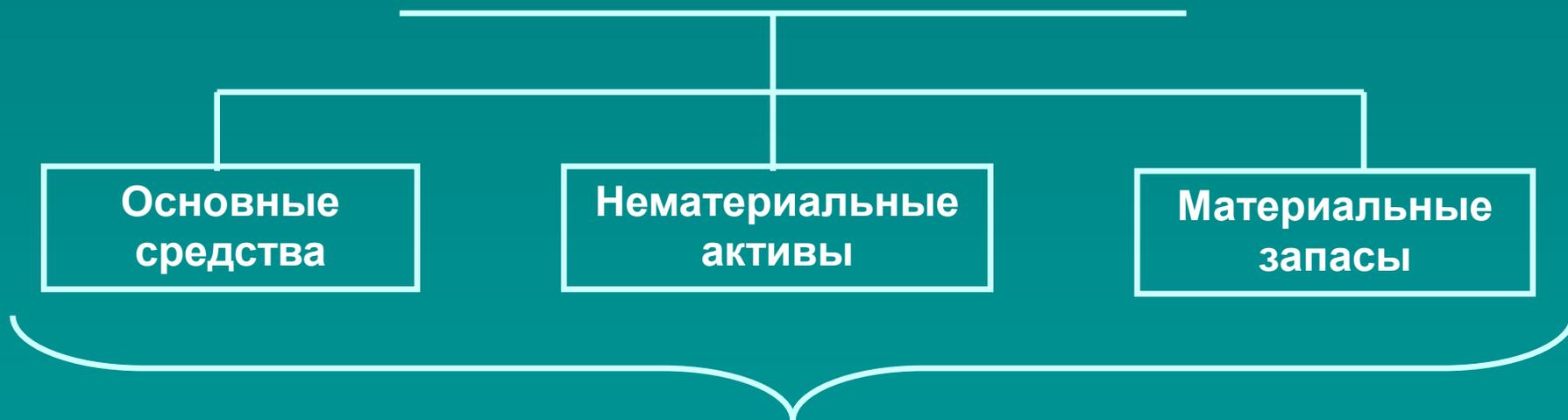
**105 06 000** «Прочие материальные запасы»;

**105 07 000** «Готовая продукция».

**Формирование фактической стоимости материальных запасов, приобретенных за плату**

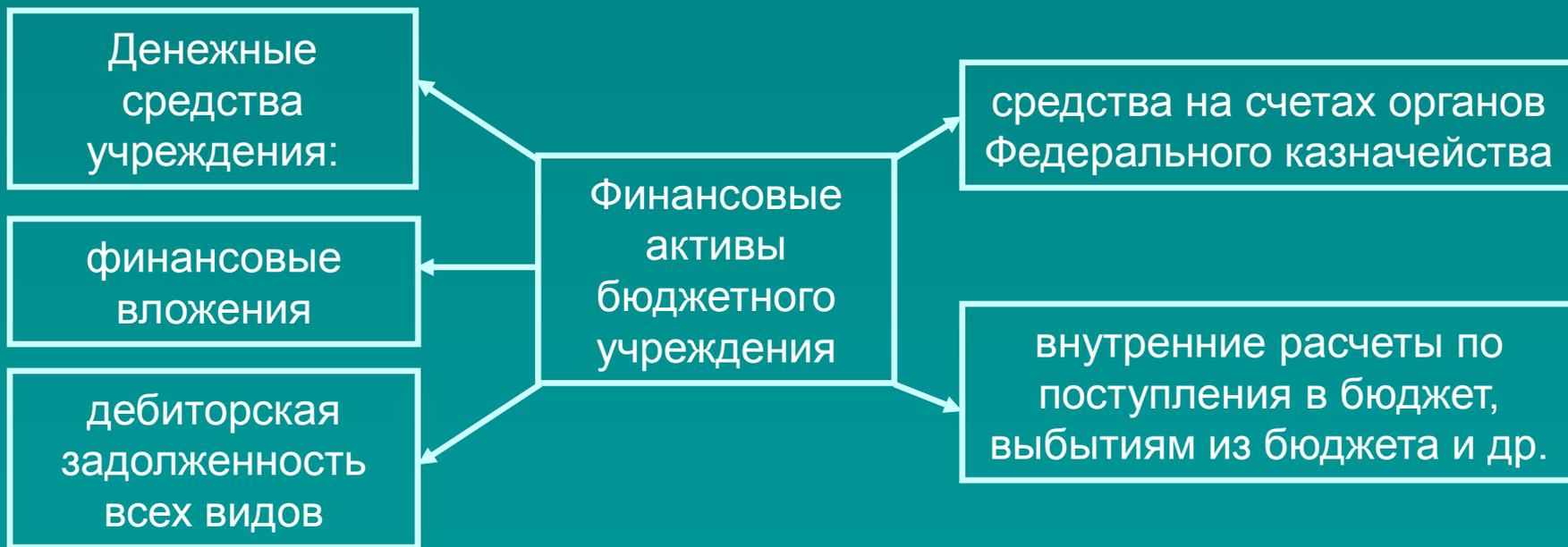


## Материальные средства воинских частей



Боевая техника, все виды вооружения боеприпасы, ГСМ, вещевое имущество, др. материальные ценности.

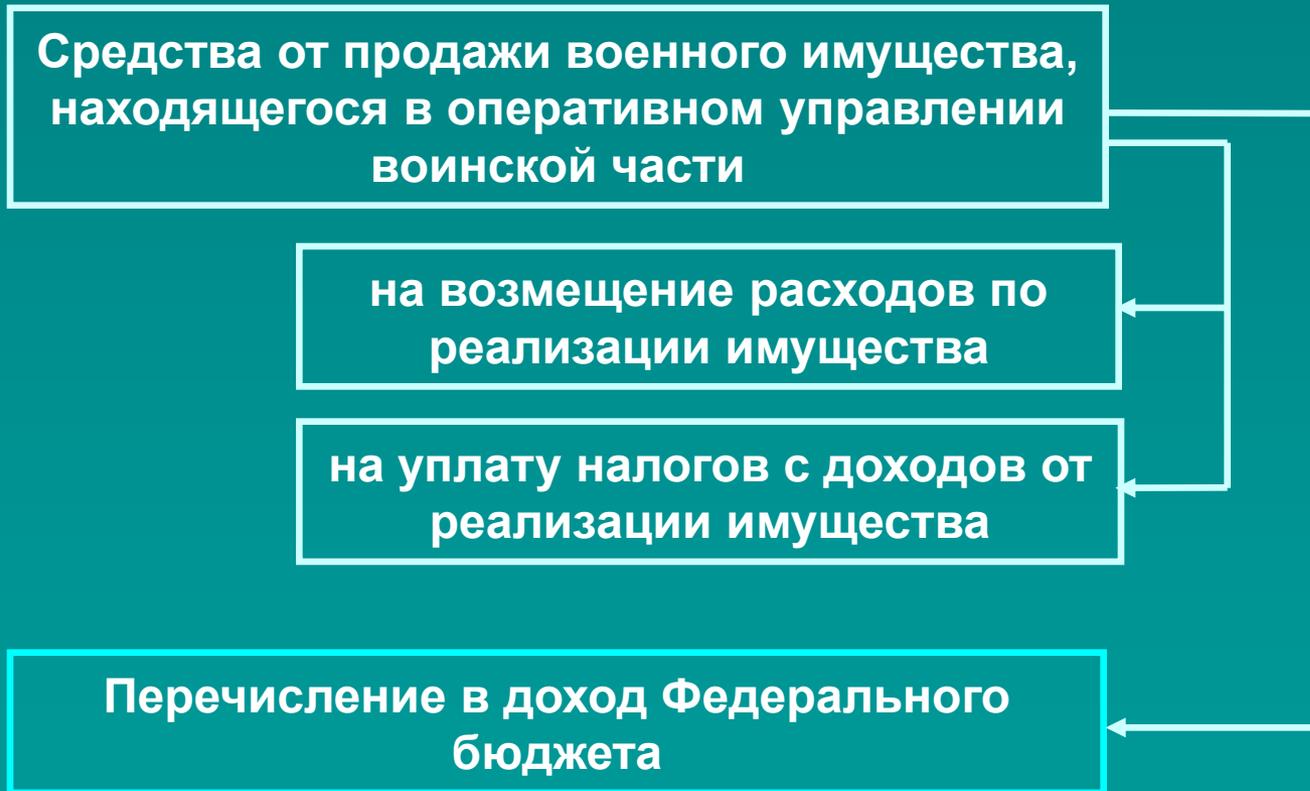
## Понятие, состав и классификация финансовых активов в бюджетном учреждении



Классификация денежных средств бюджетных учреждений



Особенности продажи военного имущества



### Счета учета денежных средств учреждения

**201 01 000** «Денежные средства учреждения на банковских счетах»

**201 02 000** «Денежные средства учреждения во временном распоряжении»

**201 03 000** «Денежные средства учреждения в пути»

**201 04 000** «Касса»

**201 05 000** «Денежные документы»

**201 06 000** «Аккредитивы»

**201 07 000** «Денежные средства учреждения в иностранной валюте»

Средства, полученные от внебюджетной деятельности

денежные средства, полученные от деятельности, приносящей доход

денежные средства, перечисленные бюджетным учреждениям в рамках целевого финансирования

Счет **201 01 000** «Денежные средства на счетах в банке» используется только во внебюджетной деятельности бюджетных учреждений.

### Способы поступления наличных денег в кассу учреждения

с лицевого счета, открытого в органе Федерального казначейства

с банковских счетов, открытых для учета операций со средствами, полученными от деятельности, приносящей доход

от подотчетного лица

выдача наличных денежных средств под отчет

выдача заработной платы и денежного довольствия

выдача депонентской задолженности

выдача стипендий

внесение наличных денег на счет учреждения в банке

Наличные деньги могут расходоваться из кассы учреждения следующим образом:

выдача сумм оплаты труда лицам, не состоящим в штате учреждения, по договорам гражданско-правового характера

внесение наличных денег на лицевой счет в органе, Федерального казначейства)

### Бюджетный учет кассовых операций

#### 201 04 000 «Касса»

Операция представления заявки учреждения для получения наличных денег с банковского счета органа Федерального казначейства

**Д 210 03 560** «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»

**К 304 05 000** «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов»

Получение наличных денег по чекам в кассу учреждения на основании приходного кассового ордера

**Д 201 04 510** «Поступления в кассу»

**К 210 03 660** «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»

Поступление наличных денежных средств от подотчетного лица

**Д 201 04 510** «Поступления в кассу»

**К** соответствующих счетов аналитического учета счета **208 00 000** «Расчеты с подотчетными лицами»

Выдача наличных денежных средств под отчет

**Д 208 00 000** «Расчеты с подотчетными лицами»

**К 201 04 610** «Выбытия из кассы»

Выдача заработной платы, прочих выплат, пособий по социальному страхованию из кассы учреждения

**Д 302 01 830** «Уменьшение кредиторской задолженности по заработной плате»

**К 201 04 610** «Выбытия из кассы»

Внесение наличных денежных средств на счет органа Федерального казначейства

**Д 210 03 560** «Увеличение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»

**К 201 04 610** «Выбытия из кассы»

Зачисление наличных денежных средств на счет на основании выписки с лицевого счета

**Д 304 05 000** «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов»

**К 210 03 660** «Уменьшение дебиторской задолженности по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств»:

Организация и ведение учета денежных документов

201 05 000 «Денежные документы»



### Счета учета расчетов с дебиторами по доходам

**205 00 000** «Расчеты с дебиторами по доходам».

**205 02 000** «Расчеты с дебиторами по доходам от собственности» – по договорам аренды имущества, находящегося в оперативном управлении

**205 03 000** «Расчеты с дебиторами по доходам от рыночных продаж готовой продукции, работ, услуг» – по договорам на изготовление продукции, выполнение работ, оказание услуг

**205 09 000** «Расчеты с дебиторами по доходам от реализации активов» – в случае реализации основных средств, материальных запасов и других активов

### Учёт расчетов по выданным авансам

В размере **100%** от суммы договора (контракта), могут составлять авансовые платежи по договорам:

за услуги связи

за подписку и приобретение печатных изданий

за обучение на курсах повышения квалификации

за приобретение авиа- и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом

за приобретение путевок на санаторно-курортное лечение

за обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств

В размере до **30%** от суммы договора могут составлять авансовые платежи по остальным договорам (контрактам), если иное не предусмотрено законодательством РФ.

### Счета учета расчеты с подотчетными лицами

- 208 01 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате труда»
- 208 02 000** «Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам»
- 208 03 000** «Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на оплату труда»
- 208 04 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи»
- 208 05 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг»
- 208 06 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг»
- 208 07 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом»
- 208 08 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг по содержанию имущества»
- 208 09 000** «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих услуг»
- 208 19 000** «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств»
- 208 20 000** «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов»
- 208 21 000** «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов»
- 208 22 000** «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материалов» и др.

### Безнадежными признаются долги, по которым:

истек установленный срок исковой давности (ст. 196 ГК РФ)

в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения (ст. 416 ГК РФ)

в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено ликвидацией организации (ст. 419 ГК РФ)

Списание с баланса  
безнадежной дебиторской  
задолженности

Д счёта **401 01 273** «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»

К счетов **205 00 660, 206 00 660, 208 00 660** (по соответствующим аналитическим счетам)

Списанная дебиторская задолженность учитывается на забалансовом счете **04** «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов» в течение пяти лет для наблюдения за возможностью ее взыскания

### Счета учета расчетов по недостачам

**209 01 000** «Расчеты по недостачам основных средств»

**209 02 000** «Расчеты по недостачам нематериальных активов»

**209 03 000** «Расчеты по недостачам произведенных активов»

**209 04 000** «Расчеты по недостачам материальных запасов»

**209 05 000** «Расчеты по недостачам финансовых активов»

### Условия вычета НДС по приобретенным материальным ценностям (работам, услугам) в рамках деятельности, приносящей доход

купленные товары (работы, услуги) должны быть приобретены для осуществления производственной деятельности или иных операций, облагаемых НДС, либо для перепродажи

купленные товары должны быть оприходованы (работы выполнены, услуги оказаны)

учреждение должно иметь счет-фактуру, полученную от поставщика и подтверждающую право на вычет

### Цели расходования бюджетных средств бюджетными учреждениями ( ст.70 БК РФ)

оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами

перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

трансферты населению

командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ

оплата товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам

оплата товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов

Расходование бюджетных средств со счетов органов Федерального казначейства





## Учет обязательств

Обязательства бюджетных учреждений

кредиторская задолженность  
всех видов

внутренние расчеты

расчеты с органами,  
организующими исполнение  
бюджетов.

### Порядок оплаты денежных обязательств

Бюджетное  
учреждение

платежные документы

Федеральное казначейство

расчетные и кассовые  
документы

Кредиторы

Банк

оплата денежных  
обязательств



## Учет обязательств

Учет операций с расчетами по платежам из бюджета  
счет 1 304 05 000

По кредиту счета отражается:

перечисление авансов за поставку нефинансовых активов, выполненных работ, оказанных услуг

перечисление сумм налогов, сборов и платежей в доход бюджета

представление заявки на получение наличных денег с банковского счета органа Федерального казначейства

По дебету счета отражается

зачисление наличных денежных средств на счет органа Федерального казначейства на основании выписки с лицевого счета получателя бюджетных средств.

### Счета учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

- 302 01 000** «Расчеты по заработной плате»
- 302 02 000** «Расчеты по прочим выплатам»
- 302 03 000** «Расчеты по начислениям на оплату труда»
- 302 04 000** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи»
- 302 05 000** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг»
- 302 06 000** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг»; и др. (всего 24 аналитических счета).



## Расчеты по оплате труда

Учет операции по начислению заработной платы

за счет средств бюджета

**Д 1 401 01 211** «Расходы по заработной плате»

**К 1 302 01 730** «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»

за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности

**Д 2 106 04 340** «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)»

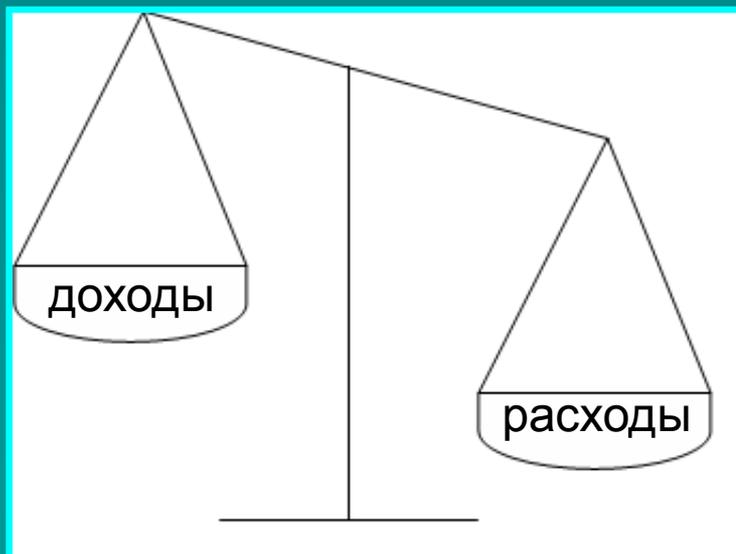
**К 2 302 01 730** «Увеличение кредиторской задолженности по заработной плате»

### ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Учет операций, связанных с формированием финансового результата учреждения, ведется на счетах раздела 4 «Финансовый результат» Плана счетов бюджетного учета

Финансовый результат бюджетного учреждения

**401 01 100**  
«Доходы  
учреждения»



**401 01 200**  
«Расходы  
учреждения»

### ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Воинские формирования могут располагать внебюджетными средствами  
(Приказ № 135):

✓ от оказания услуг

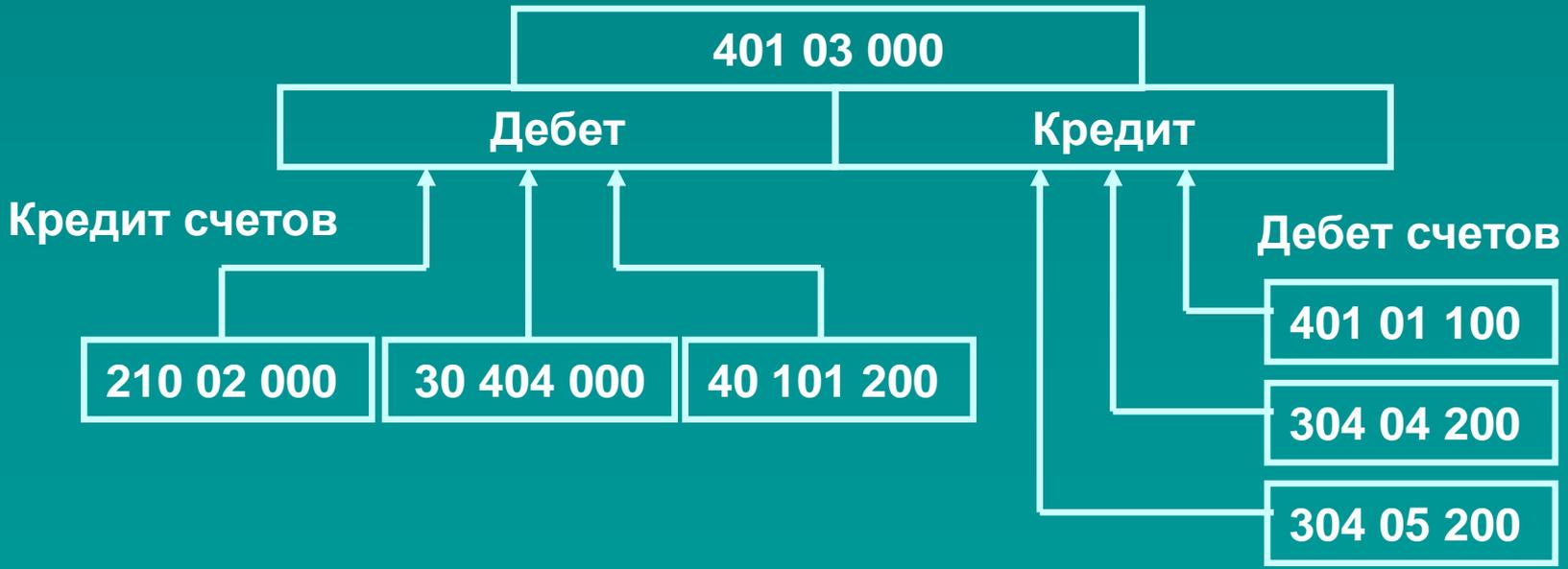
✓ в результате использования федеральной собственности, закрепленной за  
Министерством обороны на праве оперативного управления

✓ в случае получения от сторонних организаций и лиц безвозмездной помощи

Финансовый результат в виде прибыли или убытка образуется лишь в  
рамках внебюджетной деятельности учреждения.



Счет 401 03 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»





## Учет доходов

Счет 401 01 170 «Доходы от операций с активами»

401 01 171 «Доходы от переоценки активов»

401 01 172 «Доходы от реализации активов»

401 01 173  
Чрезвычайные доходы от операций с активами

при списании объектов основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, материальных запасов

при списании недостач готовой продукции

при списании объектов основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, пришедших в негодность

в случае оприходования материальных запасов, полученных от ликвидации основных средств и остающихся в распоряжении учреждения

при отражении сумм выявленных недостач, хищений, потерь

при отражении сумм, списанных в связи с неустановлением виновных лиц

### Учет доходов

Счет **401 01 180** «Прочие доходы»

оприходование излишков нефинансовых активов, выявленных при инвентаризации, по рыночной стоимости

безвозмездное получение нефинансовых активов от учреждений, подведомственных другим главным распорядителям средств бюджетов одного уровня

начисление сумм сборов и платежей в бюджет

начисление сумм налогов, подлежащим перечислению бюджетными учреждениями в бюджет, в случаях, установленных налоговым законодательством РФ и др.



## Учет расходов

Расходы в рамках бюджетной деятельности  
(Д счета **1 401 01 200** «Расходы учреждения»)

### Группировка расходов

материальные расходы и расходы на потребляемые услуги

расходы на оплату труда и социальные нужды

амортизация имущества

прочие расходы (например транспортный налог и др.)

### Учет расходов

Счет **401 01 211** «Расходы по заработной плате»

Денежное довольствия  
военнослужащих, заработная плата  
гражданского персонала

пособие по временной  
нетрудоспособности за  
первые два дня болезни

Счет **401 01 212** «Прочие выплаты»

оплата дополнительных выплат и компенсаций

Счет **401 01 213** «Расходы на начисления на оплату труда».

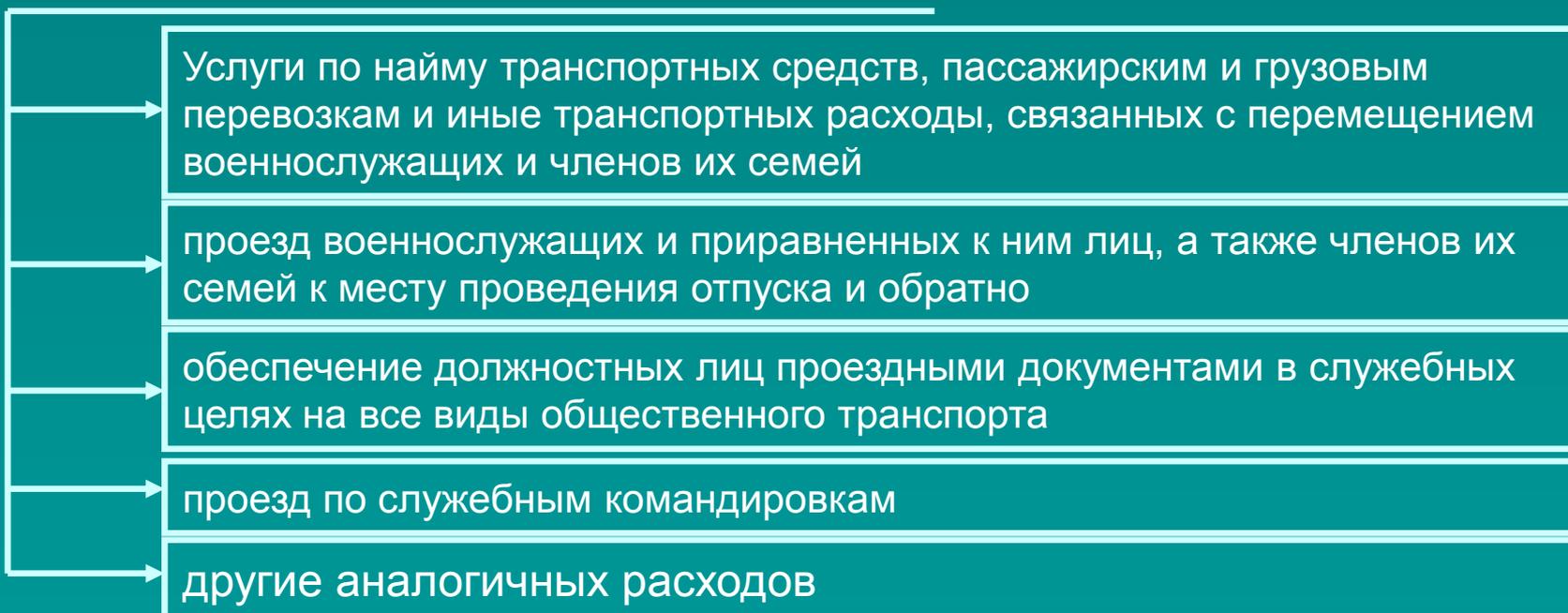
расходы по оплате ЕСН и взносов на обязательное  
пенсионное страхование

Оплата работодателем ЕСН и взносов на обязательное пенсионное страхование по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами, отражается на счетах учета соответствующих расходов – **40 101 221** «Расходы на услуги связи», **40 101 222** «Расходы на транспортные услуги» и т.д.

Счет **401 01 220** «Расходы на приобретение услуг»

Счет **401 01 221** «Расходы на услуги связи»

Счет **401 01 222** «Расходы на транспортные услуги»



Счет **401 01 223** «Расходы на коммунальные платежи»

Счет **401 01 224** «Расходы на арендную плату за пользование имуществом»

Счет **401 01 225** «Услуги по содержанию имущества»

Счет **401 01 226** «Расходы на прочие услуги»

Счет **401 01 270** «Расходы по операциям с активами»

**401 01 271** «Амортизация основных средств и нематериальных активов»

**401 01 272** «Расходование материальных запасов»

**401 01 273** «Чрезвычайные расходы по операциям с активами»

Счет **401 01 290** «Прочие расходы»

оплаты труда по договорам гражданско-правового характера с лицами, не состоящими в штате учреждения

налогов и сборов в бюджеты всех уровней, включаемых в состав расходов (транспортный, земельный)

штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов и другие экономические санкции

Бюджетные средства предоставляются в  
форме ассигнований на содержание  
бюджетных учреждений:



## Учет санкционирования расходов

### Процедура финансирование бюджетных учреждений

определение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, в соответствии с бюджетной росписью

составление бюджетным учреждением бюджетной заявки с обоснованием необходимого объема финансирования

рассмотрение обоснованности бюджетных заявок, утверждение бюджетных смет и на их основе утверждение лимитов бюджетных обязательств (ЛБО)

распределение и доведение ЛБО до распорядителей бюджетных средств и далее до получателей

принятие получателями средств бюджета обязательств, которые должны быть оплачены за счет бюджета.

предварительная проверка и санкционирование платежей по принятым обязательствам

подтверждение исполнения денежных обязательств и кассовый расход (платежи)

## Учет санкционирования расходов

Цели расходования бюджетных средств бюджетными учреждениями установлены ст.70 БК РФ.

✓ оплата труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников

✓ перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды

✓ трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления

✓ командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ

✓ оплата товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам

✓ оплата товаров, работ и услуг по заключенным договорам с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями.

Счета учета санкционирования расходов

**501 03 000** «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств»

**501 05 000** «Полученные лимиты бюджетных обязательств»

**501 06 000** «Лимиты бюджетных обязательств в пути»

**502 01 000** «Принятые бюджетные обязательства текущего года»

Коды соответствующего финансового года:

1 - текущий финансовый год

2 - очередной финансовый год за текущим  
(первый финансовый год планового периода)

3 - второй финансовый год планового периода

## Тема 9. Учет санкционирования расходов. Учет на забалансовых счетах



85

### Бюджетная смета учреждения

В бюджетной смете отражаются расходы (ст. 70 БК РФ):

оплата труда работников бюджетных учреждений, денежное содержание работников органов государственной власти, органов местного самоуправления, лиц, замещающих государственные должности РФ, государственные должности субъектов РФ и муниципальные должности, государственных и муниципальных служащих, иных категорий работников

командировочные и иные выплаты в соответствии с трудовыми договорами (служебными контрактами, контрактами) и законодательством РФ, законодательством субъектов РФ и муниципальными правовыми актами

оплата поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг для государственных (муниципальных) нужд

уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей

возмещение вреда, причиненного бюджетным учреждением при осуществлении своей деятельности

## Тема 9. Учет санкционирования расходов. Учет на забалансовых счетах



86

Забалансовые счета

Счет **01** «Арендованные основные средства»

Счет **02** «Материальные ценности, принятые на ответственное хранение»

Счет **03** «Бланки строгой отчетности»

Счет **04** «Списанная задолженность неплатежеспособных дебиторов»

Счет **05** «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»

Счет **06** «Задолженность учащихся и студентов за невозвращенные материальные ценности»

Счет **07** «Переходящие награды, призы, кубки, ценные подарки, сувениры»

Счет **08** «Путевки неоплаченные»

Счет **09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

Счет **10** «Обеспечение исполнения обязательств»

## Тема 9. Учет санкционирования расходов. Учет на забалансовых счетах



87

Забалансовые счета

Счет **11** «Государственные и муниципальные гарантии»

Счет **12** «Спецоборудование для выполнения научно-исследовательских работ по договорам с заказчиками»

Счет **13** «Экспериментальные устройства»

Счет **14** «Расчетные документы, ожидающие исполнения»

Счет **15** «Расчетные документы, не оплаченные в срок из-за отсутствия средств на счете по деятельности, приносящей доход»

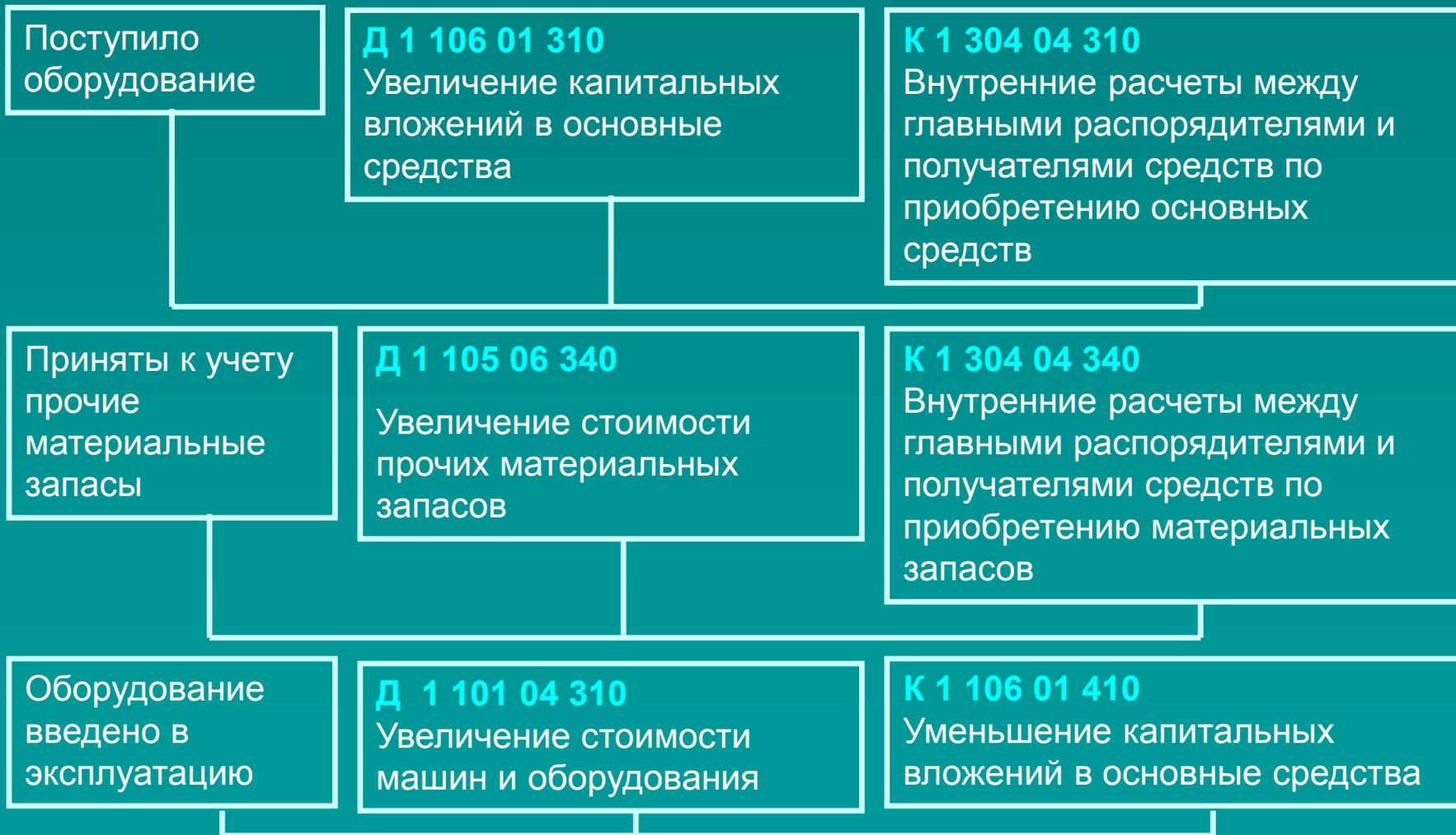
Счет **16** «Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок»

Счет **17** «Поступления денежных средств на банковские счета учреждения»

Счет **18** «Выбытия денежных средств с банковских счетов учреждения»

Счет **19** «Невыясненные поступления бюджетов прошлых лет»

## Отражение операций в учете грузополучателя



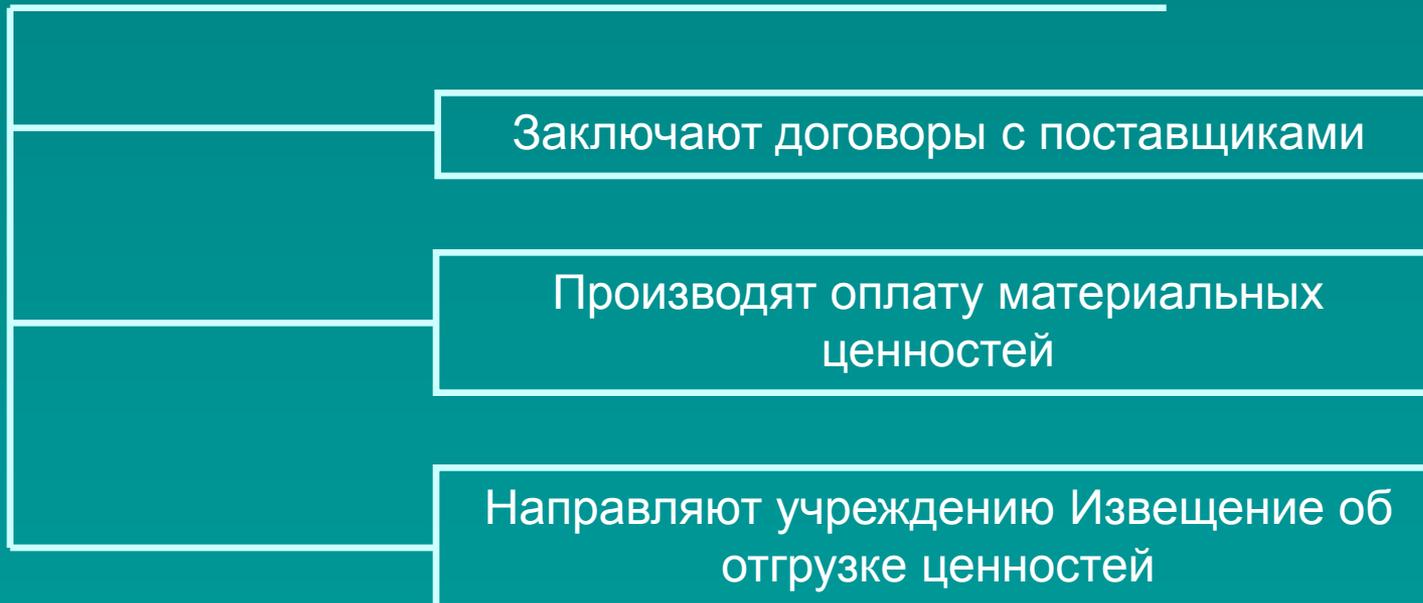
Система обеспечения воинских частей материальными ценностями





## Централизованные поставки

Вышестоящие учреждения  
(главные распорядители, распорядители)



## Цели бюджетной отчетности

Бюджетная отчетность должна позволять делать вывод об имущественном положении и результатах деятельности субъекта учета.

Бюджетная отчетность должна позволять, насколько это возможно, прогнозировать финансовое состояние субъекта учета в будущем

Бюджетная отчетность должна содержать также информацию, необходимую внутренним пользователям для принятия решений управленческого характера в отношении деятельности субъекта учета

Бюджетная отчетность учреждений сектора государственного управления формируется для целей:

представления информации о хозяйственной деятельности организации сектора государственного управления

для последующей консолидации и формирования бюджетной отчетности публично-правовых образований, главных распорядителей бюджетных средств и государственных внебюджетных фондов

Периодичность составления бюджетной  
отчетности:



## Формы бюджетной отчетности получателя средств бюджета

Баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503130)

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503127)

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121)

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125)

Отчет об исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503137)

Пояснительная записка (ф. 0503160)

Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета (ф. 0503230)

Содержание разделов Баланса учреждения  
Минобороны (воинской части)

**Раздел 1 «Нефинансовые активы»** – сальдо по счетам учета объектов основных средств, нематериальных и произведенных активов, амортизации основных средств и нематериальных активов, а также материальных запасов учреждения активов.

**Раздел 2 «Финансовые активы»** – остатки по счетам учета денежных средств на банковских счетах, в кассе, денежных документов, дебиторской задолженности учреждения

**Раздел 3 «Обязательства»** – остатки по счетам учета кредиторской задолженности учреждения

**Раздел 4 пассива баланса** – данные о финансовом результате текущей деятельности учреждения, финансовом результате прошлых отчетных периодов и доходах будущих периодов

Отчет об исполнении бюджета главного  
распорядителя (распорядителя):



Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125) составляется с целью предоставить необходимую информацию по взаимосвязанным показателям в отчетности всех участников бюджетного процесса: получателей, распорядителей, главных распорядителей средств бюджета, органов, организующих исполнение бюджетов, для проведения консолидации.



Справка по заключению счетов бюджетного учета  
отчетного финансового года (ф. 0503110)

**210 02 000** «Расчеты по поступлениям в бюджет с органами, организующими исполнение бюджетов»

**304 04 000** «Внутренние расчеты между главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств»

**304 05 000** «Расчеты по платежам из бюджета с органами, организующими исполнение бюджетов»

**401 01 000** «Финансовый результат текущей деятельности учреждения»

**401 02 000** «Финансовый результат по резервному фонду»

Пояснительная записка (ф. 0503160) составляется всеми бюджетными учреждениями и имеет особое значение для анализа деятельности субъекта бюджетной отчетности, поскольку содержит разностороннюю информацию о различных ее аспектах.

Содержание пояснительной записки к  
бюджетной отчетности воинской  
части:

Раздел «Организационная структура»

Раздел «Результаты деятельности»

Раздел «Анализ показателей финансовой отчетности»

Раздел «Прочие вопросы деятельности»

Во вступительной части Пояснительной записки отражаются сведения о бюджетном учреждении: наименование, ИНН, КПП, юридический адрес, основные виды деятельности учреждения, сведения о структурных подразделениях, руководителе и главном бухгалтере.

## Состав Приложения к Пояснительной записки

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164)

Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166).

Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169).

Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173)

Сведения о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф. 0503176).

Сведения об использовании информационных технологий (ф. 0503177).

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя средств бюджета (ф. 0503178).

Сведения о динамике и структуре основных показателей исполнения бюджета (ф. 0503179).

Сведения о кассовом исполнении сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503182).