



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

Главные распорядители
средств федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

15.12.2021 № 02-06-07/102120

На № _____

Органы управления государственных
внебюджетных фондов Российской
Федерации

Об отражении в бюджетном
учете операций, связанных с порядком
признания доходов (расходов) от межбюджетных
трансфертов, предоставляемых с условиями
при передаче активов

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими вопросами об отражении в бюджетном учете операций, связанных с признанием доходов (расходов) от субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на соответствующие цели (далее – *трансферты с условиями*) (финансового результата текущего финансового года от операций по предоставлению трансфертов с условиями), сообщает следующее.

В соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, и Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, бухгалтерский учет ведется организациями бюджетной сферы методом начисления, согласно которому результаты операций признаются в бухгалтерском учете по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, денежные средства (или их эквиваленты). При этом пунктом 2 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предусмотрена норма о недопущении пропусков или изъятий при регистрации в регистрах бухгалтерского учета объектов бухгалтерского учета, в том числе обязательств и фактов хозяйственной жизни, их изменяющих.

Признание в бухгалтерском учете доходов от трансфертов с условиями осуществляется в соответствии с положениями федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»).

В соответствии с абзацем четвертым пункта 28 СГС «Доходы» по факту возникновения права на получение трансферта с условиями в бухгалтерском учете признаются доходы будущих периодов от межбюджетных трансфертов (согласно соглашению на предоставление трансферта с условиями, либо, в случае предоставления трансферта с условиями без заключения соглашения, - на основании Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320)¹, направленного согласно пункту 2.1 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Признание в отношении соответствующего трансферта с условиями доходов будущих периодов от межбюджетных трансфертов (далее - доходы будущих периодов от трансферта с условиями) отражается в бухгалтерском учете субъектом учета доходов: субъектом учета, осуществляющим полномочия администратора доходов бюджета от предоставления соответствующего трансферта с условиями, либо, в случае закрепления за несколькими участниками бюджетного процесса полномочий по осуществлению расходов, финансовым источником которых является трансферт с условиями², - субъектом учета, осуществляющим полномочия администратора и главного

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2017 г. № 213н «Об утверждении формы Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, и порядка его направления при предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета» (с изменениями и дополнениями)

² Пункт 8.19. приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями и дополнениями)

администратора доходов бюджетов по возврату остатков указанного трансферта с условиями прошлых лет.

В бухгалтерском учете признание доходов будущих периодов от межбюджетных трансфертов отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета 1 40140 151 (1 40140 161) или 1 40141 151, 1 40149 151 (1 40141 161, 1 40149 161) (далее – 1 40140 151(161)).

Применение в бюджетном учете счетов аналитического учета 1 40141 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 1 40149 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» осуществляется в соответствии с положениями учетной политики субъекта учета доходов (единой учетной политики при централизации учета), обеспечивающих раскрытие информации о трансфертах с условиями в бюджетном учете и в бюджетной отчетности согласно требованиям финансового органа, формирующего консолидированную бюджетную отчетность (субъекта консолидированной отчетности об исполнении бюджета).

При этом доходы будущих периодов от трансферта с условиями признаются в составе доходов от трансфертов с условиями текущего отчетного периода по мере выполнения условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду (пункт 28 СГС «Доходы»).

Согласно положениям Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н, и пункта 6.1 письма Министерства финансов Российской Федерации от 15.01.2020 № 02-06-07/1666 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по перечислению межбюджетных трансфертов» начисление доходов текущего (отчетного) финансового года от трансфертов с условиями осуществляется субъектом учета доходов в объеме принятых за отчетный период денежных обязательств финансовым источником которых являются средства от трансфертов с условиями (в объеме кредиторской задолженности, принятой в целях достижения результатов предоставления трансфертов с условиями по методу начисления, за исключением авансов по денежным обязательствам по целевым расходам) (далее – объем обязательств, принятых в целях достижения условий трансферта). При этом признание доходов текущего (отчетного) финансового года от трансфертов с условиями отражается по дебету счета 1 40140 151(161) и кредиту соответствующих счетов 1 40110 151 «Доходы от поступлений текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», 1 40110 161 «Доходы от поступлений капитального характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В целях обеспечения отражения консолидированных показателей по признанию финансового результата текущего года от трансфертов с условиями в бюджетном учете и в бюджетной отчетности информация об указанных операциях (по признанию доходов получателем трансферта с условиями (субъектом учета доходов) и по признанию получателем бюджетных средств, осуществляющим полномочия главного распорядителя бюджетных средств, предоставившего трансферт с условиями (далее – администратор средств бюджета, предоставивший трансферт с условиями) расходов в объеме обязательств, принятых в целях достижения условий трансферта) отражается в бюджетном учете согласно Извещению (ф. 0504805), сформированному субъектом учета доходов и направленному администратору средств бюджета, предоставившему трансферт с условиями в сроки, позволяющие отразить в годовой бюджетной отчетности финансовый результат от предоставления трансфертов с условиями (с учетом правил отражения событий после отчетной даты).

На основании указанного Извещения (ф. 0504805) также осуществляется отражение сформированных на отчетную дату расчетов по трансфертам с условиями, в частности расчетов по возврату остатков неиспользованных средств трансфертов с условиями.

Признание (начисление) расходов текущего (отчетного) финансового года на основании Извещения (ф. 0504805) (в сумме объема обязательств, принятых в целях достижения условий) отражается администратором средств бюджета, предоставившим трансферт с условиями, бухгалтерскими записями по дебету счета 1 40120 251 «Расходы на перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» и кредиту счета 1 30251 731 «Увеличение кредиторской задолженности по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации».

При этом формирование и предоставление Извещения (ф. 0504805) в целях отражения в бюджетном учете и в бюджетной отчетности по методу начисления, финансового результата текущего (отчетного) года, а также расчетов по возврату не использованных средств трансферта, не отменяет обязанность предоставления предусмотренных порядком предоставления межбюджетного трансферта (соглашением) отчетов (далее – Отчеты).

В случае необходимости корректировки по итогам рассмотрения Отчетов, представленных за отчетный финансовый год, оценочных значений расчетов по трансферту с условиями, отраженных согласно представленным ранее Извещениям (ф. 0504805), в бухгалтерском учете администратора средств бюджета, предоставившего трансферт с условиями, и субъекта учета доходов, получившего трансферт с условиями, на дату рассмотрения и (или) утверждения

Отчетов (установления расхождений) отражаются бухгалтерские записи текущего финансового года без ретроспективного пересчета бухгалтерской (финансовой) отчетности. Указанные операции по уточнению оценочных значений расчетов по трансферту с условиями ошибкой не являются.

Обращаем внимание, что отражение в бюджетном учете администратора средств бюджета, предоставившего трансферт с условиями, расходов текущего (отчетного) финансового года по межбюджетным трансфертам (трансфертам с условиями) в размере перечисленных денежных средств (произведенных кассовых расходов бюджета) без учета объема обязательств, принятых в целях достижения условий трансферта, не соответствует положениям нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджета учета.



И.А. Окладникова