

Отчетность АУ и БУ, изменения

Проекты приказов Минфина России по внесению изменений в приказы 183н и 174н (предполагается, что приказы вступят в силу с 01.01.2013 года). Не приняты, возможно, будут внесены изменения.

Приказ от 26.10.2012 г. № 139н по внесению изменений в приказ 33н «Инструкции о порядке составления, представления бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений» (действие приказа, начиная с отчетности за 2012 год).

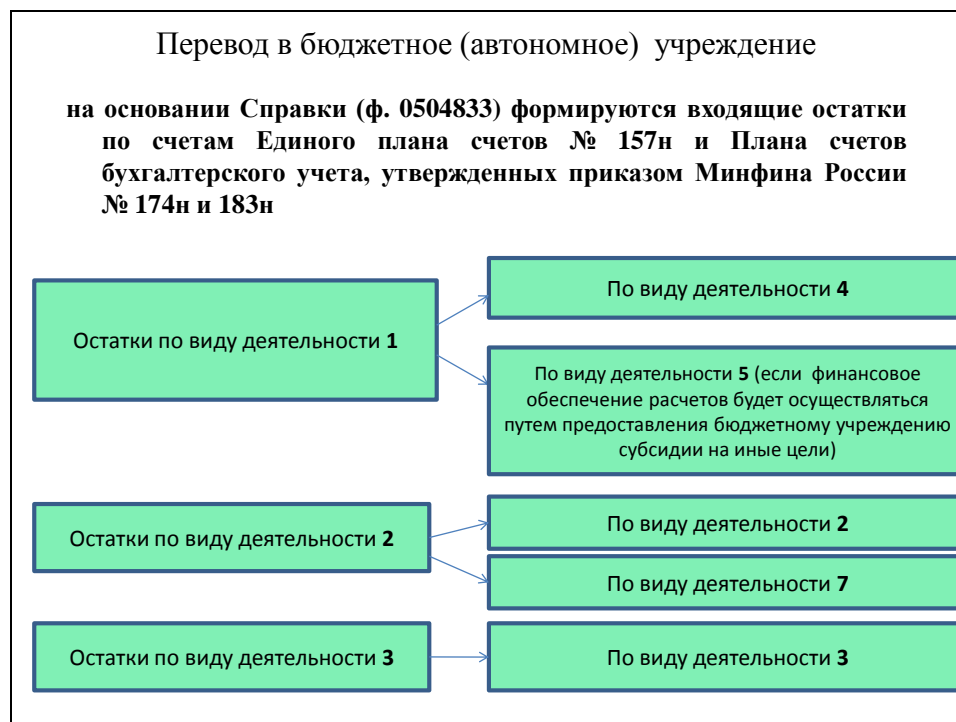
И также вы не должны забывать о том, что в соответствии с приказом Минфина России 86н у учреждений возникает обязанность размещения годовой бухгалтерской отчетности за 2012 год на Официальном сайте по размещению информации об учреждениях (сайт bus.gov.ru).

Письма Минфина России по особенностям ведения бухгалтерского учета и по особенностям составления отчетности:

от 26.06.2012 г. № 02-06-07/2335 «Об особенностях составления и представления квартальной отчетности»;

Письмо Минфина РФ от 25 апреля 2011 г. N 02-06-07/1546 (по переносу остатков и отражению дополнительных записей в учете в межотчетный период);

Письмо Минфина РФ от 22.12.2011 N 02-06-07/5236 «Методические рекомендации по порядку отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности операций при изменении типа учреждения в течение финансового года».



и не забываем, что все эти особенности касаются и забалансовых счетов.

Сведения об изменении валюты баланса учреждения ф. 0503773				
Составление Справки ф. 0503773 при изменении с начала финансового года типа учреждения (изменение с казенного (ПБС) на бюджетное (автономное) учреждение):				
А К Т И В	Код строки	Остаток		Сумма расхождений, руб
		на конец предыдущего отчетного финансового года, руб	на начало отчетного финансового года, руб	
1	2	3	4	5
I. Нефинансовые активы				
Основные средства (балансовая стоимость, 010100000), всего	010			
в том числе:				
недвижимое имущество учреждения (010110000)	011		Входящие остатки,	
особо ценное движимое имущество учреждения (010120000)	012		сформированные в межотчетный период	

25

Входящие остатки в учете при переходе на новый план счетов отражают в межотчетный период в корреспонденции со счетом 40130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Исключением является отражение АУ и БУ операций по перечислению остатков, сложившихся на конец 2011 года от приносящей доход деятельности, на 20 (30) лицевые счета. Эти операции должны отражаться операциями в 2012 году в корреспонденции со счетом 230406000 «Расчеты с прочими кредиторами» с одновременным увеличением забалансового счета 17.

Поэтому на начало года ни в балансе, ни в форме 0503773 Сведения об изменении валюты баланса остатков на лицевом счете денежных средств, сложившихся у получателей бюджетных средств от приносящей доход деятельности, не должно быть.

Это то, что касается остатка денежных средств на лицевом счете учреждения. По остальным счетам учета по тем учреждениям, которые в 2011 году были получателями бюджетных средств, а с 2012 года стали получателями субсидий, остаток на конец предыдущего отчетного финансового года в ф. 0503773 не указывается.

Разъяснения по отражению операций по перечислению с лицевого счета получателя бюджетных средств на лицевые счета 20 (30) были даны в письме Минфина России 26.06.2012 г. № 02-06-07/2335 (по формированию квартальной отчетности).

В ф. 0503737 операция по перечислению должна быть отражена в разделе «Доходы» по строке 104 «Прочие доходы» и по строке 710 «Увеличение остатков средств, всего» раздела «Источники финансирования дефицита средств учреждения» и по коду финансового обеспечения 2.

В ф. 0503721 эти операции отразятся по строке «Увеличение прочей кредиторской задолженности», т.е. в начислениях по доходам этих остатков не должно быть.

Обратить внимание на заполнение ф. 0503773

Особенности по заполнению второго раздела. В приказ 33н внесены изменения в части заполнения 2 раздела. Вы уже с ними познакомились и учли при сдаче отчета за 9 месяцев. Останавливаться на этом не буду.

Что еще нужно учесть при переносе показателей по счетам.

Это те дополнительные записи, которые должно отразить как учреждение, так и учредитель по:

счетам 21006000 и 30305000 Учреждения;

счетам 20433000 и 20500000 Учредителя.

Дополнительно

Бюджетное (автономное) учреждение в сумме показателей по объектам недвижимого имущества (группа синтетических счетов - 10) и особо ценного движимого имущества (группа синтетических счетов - 20) делают дополнительные записи:

- ДТ 4 401 30 000
- Кт 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем»

Учредитель параллельно:

- Дт 1 204 33 000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях»
- КТ 1 401 30 000

Основание: отдельная Справка (ф.0503833) в двух подлинных экземплярах

То же самое касается и предпринимательской деятельности учреждений.

Предпринимательская и иная, приносящая доход деятельность

- | | |
|-------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| • Бюджетное (автономное) учреждение | • учредитель : |
| • ДТ 2 401 30 000 | • Дт 1 204 33 000 |
| • Кт 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем» | «Участие в государственных (муниципальных) учреждений» |
| | • КТ 1 401 30 000 |

Учреждение уведомляет обязательно учредителя об общей сумме входящих остатков, которые сложились по счетам учета недвижимого имущества учреждения и особо ценного движимого имущества.

Показатели, сложившиеся по счету 21006 Учреждения должны быть равны сумме входящих остатков по счету 20433000 Учредителя.

Какие еще дополнительные записи:

Письмо Минфина РФ от 25 апреля 2011 г. N 02-06-07/1546	
Дополнительно в части задолженности учреждения по перечислению в доход бюджета денежных средств, поступивших от дебиторов прошлых лет: остатки по счетам 120500000 «Расчеты по доходам», 120900000 «Расчеты по недостачам», по дебету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты»	
Учредитель	Новое бюджетное
Справка (ф. 0504833)	(автономное) учреждение
Дт 120500000	• Дт 4 401 30 000
Кт 140130000	• Кт 4 303 05 730
	После поступления денежных средств:
	• Дт4 201 00 000
	• Кт 4 205 00 000
	После перечисления их в бюджет:
	• Дт 4 303 00 000
	• Кт 4 201 00 000

В соответствии с письмом Минфина РФ от 25 апреля 2011 г. N 02-06-07/1546 отражаются **дополнительными записями в части задолженности** учреждения по перечислению в доход бюджета денежных средств, поступивших от дебиторов прошлых лет: остатки по счетам 120500000 «Расчеты по доходам», 120900000 «Расчеты по недостачам», по дебету 130300000 «Расчеты по платежам в бюджеты».

Учреждение по факту формирования входящих остатков по состоянию на начало финансового года уведомляет учредителя о суммах входящих остатков по расчетам с бюджетом в части обязательств учреждения по перечислению в доход бюджета денежных средств, поступивших от дебиторов прошлых лет.

Возврат в доход бюджета у получателя субсидии отражаем по коду 130 по виду деятельности 4.

В случае, если изменения происходит в течение финансового года, то мы руководствуемся письмом Минфина России от 22.12.2011 г. № 02-06-07/5236.

Баланс (ф. 0503730)									
АКТИВ	Код строки	На начало года				На конец отчетного периода			
		деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временно распоряжении	итого	деятельность с целевыми средствами	деятельность по оказанию услуг (работ)	средства во временно распоряжении	итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Прочие расчеты с дебиторами (021000000) из них:	330								
расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам (021001000)	331								
расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам (021003000)	333								
расчеты с прочими дебиторами (021005000)	335								
расчеты с учредителем (021006000)*	336	x							
показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ*	337	x							
чистая стоимость ОЦИ (стр. 336+стр.337)	338	x							
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin: 5px;">330 = 331+333+335+338</div>									
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin: 5px;">Счет 4(2)21006000 – остатки по ОЦИ: Недвижимое БУ (4+2) Недвижимое АУ (4) ОЦДИ (по 4) – БУ,АУ + Остаток по ОЦДИ по 2 на момент изменения типа.</div>									
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin: 5px;">Сумма амортизации ОЦИ</div>									
<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; display: inline-block; margin: 5px;">Сумма строк 336 и 337</div>									

34

В сентябре этого года Минфина России письмом от 18 сентября 2012 г. № 02-06-07/3798 даны были разъяснения по отражению операций по формированию входящих остатков по счету 21006, а также операции по закреплению, передаче, приобретению особо ценного движимого имущества за счет субсидии на возмещение нормативных затрат, за счет субсидии на иные цели и переводу особо ценного имущества с одного вида финансового обеспечения на другой вид.

Счет 21006000 «Расчеты с учредителем».

Проектами приказов о внесении изменений в 183н и 174н четко прописано, что должно учитываться на счетах:

По БУ: все недвижимое имущество и по 4 и по 2 (закрепленное и поступившее за отчетный период);

ОЦДИ по 4 (закрепленное за учреждением и приобретенное после изм. типа на средства доведенные учредителем), а также ОЦДИ по 2 приобретенное до изменения типа и закрепленного за учреждением при изменении типа учреждения.

По АУ: все недвижимое имущество и ОЦДИ по 4 (закрепленное и приобретенное на средства, доведенные учредителем);

ОЦДИ по 2 (приобретенное до изменения типа и закрепленное за учреждением при изменении типа учреждения).

Сразу же добавлю. Что касается перевода имущества с 4 – гос. задание на 2 приносящая доход деятельность – некорректно делать такой перевод имущества. Перевод же с 2 на 4 Учреждение осуществляет с согласия Учредителя (учитывая необходимость, а также исходя из возможностей содержания этого имущества).

В течение финансового года учреждения меняют показатели по счету 21006000 (на сумму выбывшего и поступившего ОЦИ - недвижимого и ОЦДИ) в корреспонденции со счетом 4 (2) 40110172. Осуществляется при составлении годовой бухгалтерской отчетности либо с иной периодичностью, установленной

учреждением по согласованию с учредителем (но не реже, чем один раз в год при составлении годовой отчетности).

Следующее на что нужно обратить внимание:

Соответствие данных счетов 12060000 Учредителя и 5 (6)20581000 Учреждения.

Начисление доходов в сумме полученных субсидий на выполнение гос. задания отражается на основании Справки ф. 0504833 (дт 420580000 и кт 440110180).

Списание учредителем авансов, перечисленные учреждению на иные цели отражается в объеме расходов, произведенных учреждением и подтвержденные отчетом учреждения (это м.б. отчет по кассовым расходам – ф.0503737).

Не использованный остаток субсидии, доведенной на выполнение государственного задания, остается в распоряжении учреждения. Не использованный остаток по субсидиям на иные цели подлежат возврату в соответствии с утвержденным порядком взыскания неиспользованных остатков субсидии (Приказ Минфина УР от 30.11.2010 г. № 161 - до 1 апреля в случае, если учредитель не согласовал потребность в направлении этих средств на те же цели).

Если у учреждения возникает экономия по денежным средствам, доведенным на гос. задание, то эта экономия остается в распоряжении учреждения. По гос. заданию остатки возвращаются только в том случае, если пересмотрен объем гос. задания, т.е. заключено нов. соглашение.

В этом фин. году не следует возвращать в доход бюджета остатки субсидий, доведенных на иные цели, чтобы избежать невыясненных поступлений на конец фин. года.

Следующее на что необходимо обратить внимание:

Ф. 0503721 Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения

В разделе доходы по ВФОД 4 субсидия на гос. задание не будет начисления доходов по остаткам денежных средств, перечисленных с лицевого счета получателя бюджетных средств на лицевой счет получателя субсидии, т.к. эти остатки не нужно расценивать как доходы текущего фин. года. Их следует отражать в учете в корреспонденции со счетом 30406000 «Расчеты с прочими кредиторами»

Строки по увеличению и уменьшению дебиторской и кредиторской задолженности (481, 482, 541, 542) дополнены данными по счетам 021006000 «Расчеты с учредителем» и 030406000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Ф. 0503737 Отчет об исполнении ПФХД учреждения

Форма составляется в разрезе видов финансового обеспечения. По средствам во

временном распоряжении форма не заполняется.

Какие особенности необходимо учесть:

Особенности формирования Отчета 0503737 по виду деятельности 4 «Субсидии на государственное задание»									
Наименование показателя	Код строки	Код аналитики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	010								
Доходы от собственности	030	120							
из них:									
от аренды активов	031	120							
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130							
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	050	140							
Безвозмездные поступления от бюджетов в том числе:	060	150							
поступления от национальных орг:									
го:									
по:									
ор:									
До:									
от:									
от:									
от выбытия материальных запасов	090	440							
от выбытия ценных бумаг, кроме акций	096	620							
от выбытия акций	097	630							
от выбытия иных финансовых активов	098	650							
Прочие доходы	100	180							
из них:									
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	101	180							
субсидии на иные цели	102	180							
бюджетные инвестиции	103	180							6
иные доходы	104	180							

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной за счет средств бюджета, с последующим перечислением в доход бюджета

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет, сформированной за счет субсидии на выполнение гос. задания, отражается как восстановление расходов.

Субсидии на выполнение государственного задания

В Отчете ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" в графе 5 (6) разд. 1 "Доходы учреждения" заполняются строки 010, 040, 100, 101.

По строке 040 Отчета ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 4 "Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания" отражается возврат дебиторской задолженности прошлых лет, сложившейся за счет бюджетных средств при изменении типа учреждения и оставшейся не перечисленной на отчетную дату в доход бюджета.

Строка 101 – субсидии на выполнение гос. задания. Общая сумма должна соответствовать сумме субсидии, полученной учреждением на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими гос. услуг.

Никакого другого вида доходов по 4 не может быть.

В случае наличия расхождений «Доходы учреждения» по строке «субсидия на гос. задание» ф. 0503737 и показателя ф. 0503127 по коду вида расходов 611, 621 их причины подлежат описанию в разд. 5 "Прочие вопросы деятельности учреждения" Пояснительной записки (ф. 0503760).

В Отчете ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 5 "Субсидии на иные цели" в графах 5, 6 разд. 1 "Доходы учреждения" заполняются строки 010, 100, 102 (только 180).

Показатель по 180 коду дохода по иным субсидиям должен соответствовать сумме субсидии на иные цели, полученной учреждением из бюджета.

То же самое касается и бюджетных инвестиций.

Особенности формирования Отчета 0503737 по виду деятельности «5» Субсидии на иные цели, «6» Бюджетные инвестиции									
Наименование показателя	Код строки	Код анали-тики	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений					Не исполнено плановых назначений
				через лицевые счета	через банковские счета	через кассу учреждения	некассовыми операциями	итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Доходы - всего	010								
Доходы от собственности	030	120							
из них:									
от аренды активов	031	120							
Доходы от оказания платных услуг (работ)	040	130							
Доходы от штрафов, пеней, иных сумм принудительного изъятия	050	140							
Безвозмездные поступления от бюджетов	060	150							
в том числе:									
поступления от наднациональных организаций и правительств иностранных государств	062	152							
поступления от международных финансовых организаций	063	153							
Доходы от операций с активами	090	x							
в том числе:									
от выбытий основных средств	092	410							
от выбытий нематериальных активов	093	420							
от выбытий произведенных активов	094	430							
от выбытий материальных запасов	095	440							
от выбытий ценных бумаг, кроме акций	096	620							
от выбытий акций	097	630							
от выбытий иных финансовых активов	098	650							
Прочие доходы	100	180							
из них:									
субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания	101	180							
субсидии на иные цели	102	180							
бюджетные инвестиции	103	180							
иные доходы	104	180							

Субсидии на иные цели

Бюджетные инвестиции

Учреждения вправе осуществлять приносящую доходы деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы и соответствующую этим целям, при условии, что такая деятельность указана в их учредительных документах. Доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение учреждений.

Использование кассовой выручки, минуя зачисления на лицевые счета учреждений, касается только ВФОД 2 «собственные доходы учреждения». По другим видам деятельности обязательно должно быть зачисление денежных средств на лицевые счета.

По ф. 05003737 по 2 – собственные доходы. Остаток денежных средств, полученный учреждением от приносящей доход деятельности в 2011 г., зачисленный в 2012 г. на их лицевой счет 20 (30) или счет, открытый в кредитной организации (далее - Счет), подлежит отражению по **строке 104** "Прочие доходы" в графе 5 (6) разд. 1 "Доходы учреждения" и по **строке 710** "Увеличение остатков средств, всего" в графе 5 (6) разд. 3 "Источники финансирования дефицита средств учреждения" Отчета ф. 0503737 по коду вида финансового обеспечения 2 "Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)".

В годовом отчете остатка по счету 21003000 "Расчеты с финансовым органом по наличным денежным средствам" (т.е. показатель строки 730) должен равняться нулю. То же самое касается и изменения остатков по внутренним расчетам и внутренним заимствованиям. Никаких отклонений по строкам 820 и 830 не должно быть.

Ф. 0503779 Сведения об остатках денежных средств учреждения

Сведения об остатках денежных средств (ф. 0503779)

Номер счета (банковского (лицевого) счета / код валюты по ОКВ)	Код счета бухгалтерского учета	На начало года		На конец отчетного периода	
		остаток средств на счете	средства в пути	остаток средств на счете	средства в пути
1	2	3	4	5	6
1. Счета в кредитных организациях	020120000				
Итого по разделу 1					
2. Счета в финансовом органе	020110000				
	021003000			021003000	
Итого по разделу 2					
3. Средства в Кассе учреждения	020134000		х		х
Итого по разделу 3					
Всего					

18

В изменениях приказа 33н дополнены указания по заполнению Пояснительной записки. Форма заполняется по денежным средствам на счетах учреждения в кредитной организации, на лицевых счетах в органе казначейства, в кассе.

ф. 0503771 Сведения о финансовых вложениях учреждения.

В изменениях приказа 33н добавлена графа по отражению кода финансового вложения. Виды и коды Инструкцией приведены. Соответствующие коды ОКПО и ОКСМ заполняются в соответствии с общероссийскими классификаторами: предприятий и организаций (ОКПО) и общероссийскому классификатору стран мира (ОКСМ), если эмитент является иностранное лицо.

Сведения о финансовых вложениях учреждения (ф.0503771)					
Номер (код) счета бухгалтерского учета	Сумма, руб	Вид финансового о вложения	Код финансового вложения	Эмитент	
				код по ОКПО*/ ОКСМ**	наименование
1	2	3	4	5	6
Итого по счету					
Всего					

23

Ф. 0503772 Если раньше в форме был один раздел, то сейчас их 3

Сведения о суммах заимствований (ф.0503772)

Раздел 1. Сведения о суммах предоставленных заимствований

Номер счета бухгалтерского учета	Остаток задолженности, руб.	
	на начало года	на конец периода
1	2	3
Всего		

Раздел 2. Сведения о суммах полученных заимствований

Номер счета бухгалтерского учета	Остаток задолженности, руб.	
	на начало года	на конец периода
1	2	3
Всего		

Раздел 3. Аналитическая информация о заимствованиях учреждения

Номер счета бюджетного учета	Возникновение задолженности		Остаток задолженности, руб		Срок погашения задолженности (окончания действия обязательства)	Контрагент		
	вид (долговой инструмент)	документ - основание		на начало года		на конец периода	код по ОКПО*/ОКСМ**	наименование
		номер	дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Справка по консолидируемым расчетам учреждения (ф. 0503725)

- **030404000** - для консолидации внутренних расчетов между головным учреждением и обособленными подразделениями;
- **040120241, 040110180** для консолидации расчетов между головным учреждением и ему подведомственными обособленными подразделениями (филиалами), имеющими статус юридического лица
- **030406000** - для отражения показателей учреждения при изменении его типа с казенного на бюджетное (автономное) в течение отчетного года

составляется **раздельно по видам финансового обеспечения (аналогично Отчету (ф.0503737))**

Контрагент	код подразделения	Номер счета бухгалтерского учета	Сумма		Код корр счета бухгалтерского учета
			по дебету	по кредиту	
наименование	2	3	4	5	6
Итого	X	X			X
в том числе по номеру счета:					X
из них:					X
денежные расчеты					
неденежные расчеты					

19

Видоизменена форма 0503769 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности

Отражается уже в динамике (на начало и конец отчетного периода)

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения
(ф. 0503769)

1. Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности учреждения

Номер счета бухгалтерского учета	Сумма задолженности, руб.			
	на начало года		на конец отчетного периода	
	всего	в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность	всего	в том числе нереальная к взысканию, просроченная задолженность
		3	4	5
Итого по коду счета				
в том числе:				
крупные сделки				
сделки с заинтересованностью				
	Всего			
в том числе:				
крупные сделки				
сделки с заинтересованностью				

2. Аналитическая информация о нереальной к взысканию дебиторской задолженности, просроченной кредиторской задолженности учреждения

Номер счета бухгалтерского учета	Сумма, руб.	Год возникновения	Дебитор (кредитор)		Причины образования
			ИНН	наименование	
1	2	3	4	5	6
					21

Вопросы-ответы

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет:

Если кассовый расход произведен в прошлые годы в рамках исполнения сметы доходов и расходов по приносящей доход деятельности, то суммы возврата дебиторской задолженности прошлых лет, зачисленные на лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения, остаются в самостоятельном распоряжении учреждения и используются в соответствии с ПФХД.

Дебиторская задолженность прошлых лет, возникшая у бюджетного и автономного учреждения еще как у получателя бюджетных средств (кассовый расход в прошлые годы был произведен в рамках исполнения бюджетной сметы), подлежит зачислению в доход бюджета.

(письмо МФ РФ от 8.10.2012 г. № 02-13-06/4131- Саакян)

О возможности автономных и бюджетных учреждений распоряжаться особо ценным имуществом в случае согласия учредителя данных учреждений на реализацию такого имущества; об отнесении доходов от реализации отходов, полученных от ликвидации объектов имущества учреждения, в отношении которых принято решение о списании, к доходам автономного (бюджетного) учреждения, поступающим в самостоятельное распоряжение данных учреждений (письмо МФ РФ от 24 апреля 2012 г. N 02-04-10/1464).

Операции отражаются по приносящей доход деятельности (по виду деятельности 2).

ТО ЖЕ САМОЕ КАСАЕТСЯ И ИМУЩЕСТВА, СДАННОГО В АРЕНДУ. Не забываем, что имущество, полученное или переданное в пользование, отражается на 25 и 26 забалансовым счетам. Арендная плата, полученная учреждением, признается доходом учреждения, независимо от того где числится объект, даже если по 4.

письмо МФ РФ от 24 апреля 2012 г. N 02-04-10/1464.

Статьей 298 Гражданского кодекса Российской Федерации предусмотрено, что автономное или бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным или автономным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества. Таким образом, в случае согласия Министерства на реализацию особо ценного движимого имущества автономное и бюджетное учреждение, в отношении которых Министерство осуществляет функции и полномочия учредителя, вправе осуществлять распоряжение таким имуществом.

Согласно положениям **ст. 298** Гражданского кодекса Российской Федерации автономные и бюджетные учреждения вправе получать доходы от иной приносящей доход деятельности (в том числе от реализации имущества, полученного в результате ликвидации объектов основных средств), которые поступают в самостоятельное распоряжение автономного (бюджетного) учреждения.

Статья 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации устанавливает норму о формировании неналоговых доходов федерального бюджета, в том числе от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной собственности Российской Федерации, при этом предусматривая исключение в отношении имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, имущества федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных.

Согласно **ст. 4** Федерального закона от 24.06.1998 N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" право собственности на отходы принадлежит собственнику сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, а также товаров (продукции), в результате использования которых эти доходы образовались.

В связи с этим доходы от реализации отходов, полученных от ликвидации объектов имущества учреждения, в отношении которых принято решение о списании согласно **Постановлению** Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 N 834 "Об особенностях списания федерального имущества", являются доходами автономного (бюджетного) учреждения и поступают в самостоятельное распоряжение данных учреждений.

При этом в соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации учреждение обязано самостоятельно исчислить и уплатить в бюджет соответствующие налоги.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 16 апреля 2012 г. N 02-04-10/1305

Департамент бюджетной политики и методологии Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел письмо об использовании федеральными бюджетными учреждениями доходов от реализации металлолома, полученного после разборки списанного федерального имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, и сообщает следующее.

В соответствии с Федеральным **законом** от 24.06.1998 N 89-ФЗ (далее - Закон N 89) пришедшие в негодность или утратившие потребительские свойства изделия, изготовленные из цветных и (или) черных металлов и их сплавов (или имеющие в составе части изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов), подлежат утилизации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно **ст. 4** Закона N 89 право собственности на отходы принадлежит собственнику сырья, материалов, полуфабрикатов, иных изделий или продуктов, а также товаров (продукции), в результате использования которых эти отходы образовались.

В соответствии со **ст. 9** Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" (далее - Закон N 7-ФЗ) собственником имущества, находящегося в оперативном управлении у федерального бюджетного учреждения, является Российская Федерация.

Вместе с тем **п. 3 ст. 298** Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) и **п. 10 ст. 9.2** Закона N 7-ФЗ установлено, что бюджетное учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться только особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему

собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным имуществом, находящимся у него на праве оперативного управления, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Статьи 41 и 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации, устанавливая норму о формировании неналоговых доходов федерального бюджета, в том числе от продажи имущества, находящегося в государственной собственности Российской Федерации, предусматривают исключение в отношении имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных унитарных предприятий, в том числе казенных.

Согласно п. 4 ст. 9.2 и п. 2 ст. 24 Закона N 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе осуществлять иную приносящую доход деятельность при условии, что такая деятельность предусмотрена в его учредительных документах. При этом доходы от операций по реализации имущества (в том числе от реализации отходов (металлолома)) относятся к доходам от иной приносящей доход деятельности бюджетного учреждения.

В силу действия п. 3 ст. 298 Кодекса доходы, получаемые от указанных операций, поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения.

В связи с изложенным доходы от реализации металлолома, полученного после разборки списанного федерального имущества, закрепленного за федеральным бюджетным учреждением на праве оперативного управления, поступают в самостоятельное распоряжение данного учреждения.

Выдержки из проектов приказов.

Обратить внимание на п. 159 (183н) в новой редакции – проводки по начислению НДС и налога на прибыль (130 либо 180 в соответствии с решением учреждения, принятым в рамках его учетной политики.

Подобные изменения и в проекте приказа о внесении изменений в 174н.

Дополнены инструкции и по операциям по начислению расходов учреждения.

Дополнены операциями по начислению НДС (п. 116).

Начисление расходов автономного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых автономным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (040120262, 040120263, 040120273, 040120290) и кредиту счета 021001000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам";

начисление расходов по содержанию недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономным учреждением учредителем или приобретенного автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, финансовым источником которых являлась субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим объектам учета по кредиту счета 421001000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам", в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета, и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (440120223 - 440120226, 440120290);»;

Начисление сумм налогов автономного учреждения, источником финансового обеспечения которых являлась субсидия на выполнение государственного задания, не формирующих себестоимость работ, услуг (готовой продукции), оказываемых автономным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 430300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (430302000, 430305000, 430306000 - 430308000, 430310000 - 430313000) и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 440120200 "Расходы хозяйствующего субъекта" (440120262, 440120263, 440120290).

дополнить пунктами 175.1 — 175.3 следующего содержания:

«175.1 Операции по принятию учреждением к учету по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности) нефинансовых, финансовых активов и обязательств, числящихся на ином виде финансового обеспечения (деятельности), отражаются на основании Справки (ф. 0504833):

по кредиту счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 "Амортизация", 020000000 "Финансовые активы" (в части кредитовых остатков), 0300000000 "Обязательства" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства" (в части дебетовых остатков), счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" - по виду финансового обеспечения (деятельности), по которому принимаются к учету соответствующие активы и обязательства;

по дебету счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", соответствующих счетов аналитического учета счетов 010400000 "Амортизация", 020000000 "Финансовые активы" (в части кредитовых остатков), 0300000000 "Обязательства" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 010000000 "Нефинансовые активы", 020000000 "Финансовые активы", 030000000 "Обязательства" (в части дебетовых остатков), счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" - по виду финансового обеспечения (деятельности), по которому осуществлялся учет соответствующих активов и обязательства, переводимых на иной вид финансового обеспечения.

175.2. Операции по переводу в течение финансового года на дату изменения типа казенного учреждения на автономное учреждение, активов и обязательств, сформированных по результатам деятельности казенного учреждения с начала текущего финансового года, на основании Справки ([ф. 0504833](#)) отражаются:

по кредиту счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 010100000 "Основные средства", 010200000 "Нематериальные активы", 010300000 "Непроизведенные активы", 010500000 "Материальные запасы", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы", 010700000 "Нефинансовые активы в пути", 010960000 "Себестоимость готовой продукции, выполнение работ, услуг" (в части незавершенного производства продукции); с одновременным отражением бухгалтерской записи по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010400000 "Амортизация" и кредиту счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части нефинансовых активов);

по кредиту счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" и дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 020135000 "Денежные документы", 020400000 "Финансовые вложения" (в случаях, предусмотренных законодательством); 020500000 "Расчеты по доходам" (в сумме задолженности перед учреждением (дебетовые сальдо); 020600000 "Расчеты по выданным авансам"; 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)" (в случаях, предусмотренных законодательством); 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (в сумме задолженности работников (подотчетных лиц) по денежным средствам, полученным в подотчет (дебетовые сальдо); 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (в сумме задолженности перед учреждением (дебетовые сальдо); 021001000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам"; 021500000 "Вложения в финансовые активы" (в случаях, предусмотренных законодательством) (в сумме дебетовых остатков по счетам учета финансовых активов, за исключением безналичных денежных средств);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 020500000 "Расчеты по доходам" (в сумме задолженности учреждения по полученным предварительным оплатам, переплатам (кредитовое сальдо); 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" (в сумме задолженности учреждения перед работниками (подотчетными лицами), по утвержденным перерасходам (кредитовое сальдо); 020900000 "Расчеты по ущербу имуществу" (в сумме задолженности учреждения по полученным переплатам (кредитовое сальдо) и кредиту счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в сумме кредитовых остатков по счетам учета финансовых активов, за исключением безналичных денежных средств);

в сумме обязательств:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам", 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (в сумме задолженности учреждения по уплате обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (кредитовое сальдо)), 030402000 "Расчеты с депонентами", 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда" и кредиту счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами";

по дебету счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами", и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (030302000 - 030313000) в сумме переплат обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, произведенных учреждением (дебетовое сальдо).

175.3. Списание оборотов по счету 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" на финансовый результат прошлых отчетных периодов отражается по дебету (кредиту) счета 040130000 "Финансовый результат прошлых отчетных периодов" и кредиту (дебету) соответствующих счетов аналитического учета счета 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами".»;