

Изменения в учете государственных (муниципальных) учреждений

2017 г.

Нормативная база

1. Приказ Минфина России от 16.11.2016 N 209н

"О внесении изменений в некоторые приказы МФ РФ» *(дата вступления в силу - 30.12.2016.).*

2. Письмо МФ РФ N 02-07-07/5669, Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017 "О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений ГАС федерального бюджета за 2016 год"

3. Письмо МФ РФ N 02-07-07/5671, Казначейства России N 07-04-05/02-121 от 02.02.2017"О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений ФО субъектов РФ ... за 2016 год«.

Нормативная база

- Письмо Минфина России от 24.01.2017 N 02-07-07/3363 "О порядке отражения в бюджетном учете операций, связанных с перечислением единовременной субсидии на приобретение жилого помещения на банковский счет федерального государственного гражданского служащего"
- Письмо МФ РФ от 16.02.2017 N 02-07-07/8786 "О порядке отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по приобретению материальных запасов и оказанию услуг в рамках мер, направленных на сокращение производственного травматизма **в счет начисляемых страховых взносов на ОСС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**».

Применяемые корреспонденции счетов

Автономные учреждения

Приказ МФ РФ № 183н
(без изменений)

5. При отсутствии в Инструкции корреспонденций счетов бухгалтерского учета по хозяйственной операции, учреждение вправе по согласованию с финансовым органом ППО(РФ, субъекта РФ, МО), на базе имущества которого создано автономное учреждение и (или) с Учредителем, определять необходимую для отражения в бухгалтерском учете корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции.

Бюджетные учреждения

Приказ МФ РФ № 174н
(без изменений)

П.4.При отсутствии в Инструкции корреспонденций счетов по хозяйственной операции учреждения **имеют право по согласованию с финансовым органом**, на счете которого ему открыты лицевые счета **(Учредителем), определять необходимую для отражения в бухгалтерском учете** корреспонденцию счетов в части, не противоречащей Инструкции.

206 «Расчеты по выданным авансам»

2017 г.

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по Дебету

Расчеты с работниками учреждения
206 11

Дебет X 302 11 830
Кредит X 206 11 660
СТОРНО

Расчеты с контрагентами,
работниками (кроме счета 206 11)

Дебет X 206 XX 560 Кредит X 201 XX 610
X 304 05 XXX

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по КРЕДИТУ

Расчеты с работниками учреждения счет 206 11

**Расчеты с
контрагентами,
работниками
(кроме 206 11)**

**Дебет X 302 11 830
Кредит X 206 11 660**

**Дебет X 209 30 560
Кредит X 206 11 660**

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по Кредиту



Расчеты с контрагентами

1

Дебет	Кредит	Основание
X 302 XX 830	X 206 XX 660	Зачет Удержание из зарплаты

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по Кредиту



Расчеты с контрагентами

2

Дебет	Кредит	Основание
X 201 XX 510 -18 КВР/КОСГУ	X 206 XX 660	<u>Бюджетные, автономные учреждения</u> Возврат ранее произведенных авансовых платежей ЗА ТЕКУЩИЙ ГОД согласно условиям государственных (муниципальных) контрактов.
X 304 05 XXX	X 206 XX 660	<u>Казенные учреждения</u> Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных В ТЕКУЩЕМ ГОДУ

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по Кредиту



Расчеты с контрагентами

3

Дебет	Кредит	Основание
X 201 XX 510 <i>+17 КВР\КОСГУ</i>	X 206 XX 660	<u>Бюджетные, автономные учреждения</u> Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных в ПРОШЛЫЕ финансовые года.
1 304 05 XXX 1 210 02 130 1 303 05 830	X 206 XX 660	<u>Казенные учреждения</u> Поступление средств на восстановление авансовых платежей, произведенных в ПРОШЛЫЕ финансовые года

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по Кредиту



Расчеты с контрагентами

4

Дебет	Кредит	Основание
КРБ X 209 30 560 КДБ X 209 30 560	X 206 XX 660	<p>Суммы требований <u>по компенсации затрат государства</u> к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов, соглашениям, а также по иным основаниям согласно законодательству РФ, <u>не возвращенным контрагентом в случае расторжения указанных контрактов (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда).</u></p> <p>В том числе счет 206 11.</p>

Приказ МФ РФ
209н

Счет 206 «Расчёты по выданным авансам»

Оборот по Кредиту



Расчеты с контрагентами

6

Дебет	Кредит	Основание
X 401 20 273	X 206 XX 660	Списание нереальной (безнадежной) задолженности.

Счет 209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

2017

Счет 209 30 «Расчеты по компенсации затрат»

Перевод сальдо

Дебет	X 209 30 560	Компенсация затрат по произведенным предварительным оплатам в рамках государственных (муниципальных) контрактов, не возвращенным контрагентом <u>в случае расторжения контрактов</u> (соглашений), в том числе по результатам претензионной работы (решению суда).
Кредит	X <u>206</u> XX 660	
Дебет	X 209 30 560	Суммы ущерба по задолженности подотчетных лиц, своевременно <u>не возвращенной (не удержанной из заработной платы)</u> , в том числе в случае <u>оспаривания удержаний</u>
Кредит	X <u>208</u> XX 660	

Начисление дохода

Дебет X 209 30 560

Кредит X 401 10 130

Классификация в номере счета

Счет 209 30 «Расчеты по компенсации затрат»



Возмещение расходов текущего года

КРБ x 209 30 xxx



Возмещение расходов прошлых лет

КДБ x 209 30 xxx

Письмо Минфина России N 02-07-07/5669,

Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017

"О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности за 2016 год"

- **Обращаем внимание, что согласно Приказу N 209н:**
- - в случае **возмещения расходов текущего года** дебиторская задолженность отражается по номеру счета 1 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат", содержащего в 1 - 17 разрядах **КРБ (4 - 20 разряды кода)**, по которому выставляются получателю авансовых платежей (излишне произведенных выплат) требования по восстановлению расходов бюджета;
- - в случае **возмещения расходов прошлых лет** - по номеру счета 1 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат", содержащего в 1 - 17 разрядах **КДБ**
- **В то же время показатель расчетов по счету 1 209 30 000 "Расчеты по компенсации затрат" на 01.01.2017 отражается по номеру счета, содержащего в 1 - 17 разрядах код бюджетной классификации доходов бюджета.**

Счет 209 30 «Расчеты по компенсации затрат»

Возмещение расходов текущего года

КРБ x 209 30 xxx

Погашение в текущем году

Дебет x 201 xx 510 Кредит КРБ x 209 30 660

-18 КВР/КОСГУ

Дебет x 304 05 xxx Кредит КРБ x 209 30 660

Непогашенное сальдо на 31 декабря

Дебет КДБ x 209 30 560

Кредит КРБ x 209 30 660

В отчетности отражается как восстановление расходов

(ф.0503127,0503737)

Счет 209 30 «Расчеты по компенсации затрат»

В части возмещения расходов прошлых лет

КДБ х 209 30 ххх

В отчетности отражается в
разделе доходы
(ф.0503127,0503737)

Погашение в любом году

Дебет х 201 хх 510
+ 17 130/130

Кредит КДБ х 209 30 660

Дебет 1 210 02 130
1 201 хх 510
1 303 05 830

Кредит КДБ х 209 30 660

208 «Расчеты с подотчетными лицами»

2017 г.

О порядке осуществления учреждениями государственного сектора расчетов с подотчетными лицами при использовании банковских (дебетовых) карт.

(Письмо Минфина России от 06.12.2016 N 02-07-10/72408)

Согласно п.2.5 Положения N 266-П клиент - юридическое лицо осуществляет с использованием расчетных (дебетовых) карт, кредитных карт следующие операции:

- получение наличных денежных средств для осуществления расчетов, связанных с деятельностью юридического лица, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов;
- оплата расходов, связанных с деятельностью юридического лица, в том числе оплатой командировочных и представительских расходов, на территории Российской Федерации;
- получение наличных денежных средств в иностранной валюте за пределами территории РФ для оплаты командировочных и представительских расходов;

Проведение расчетов с подотчетными лицами по банковским картам посредством электронных платежей относится к безналичным расчетам.

Операции получения наличных денежных средств по банковской карте или внесения наличных денежных средств на банковскую карту относятся к наличным расчетам и регулируются Указаниями Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов".

"Положение об эмиссии платежных карт и об операциях, совершаемых с их использованием"

(утв. Банком России 24.12.2004 N 266-П)

При осуществлении расчетов с подотчетными лицами при условии использования банковских (дебетовых) карт должны выполняться требования:

- Инструкции N 157н,
- Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций....»

При осуществлении расчетов с подотчетными лицами при условии использования банковских (дебетовых) карт должны выполняться следующие требования:

3

- оформления **письменного заявления** подотчетного лица на выдачу аванса, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату;
- **расходный кассовый ордер 0310002** оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица;
- подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий 3 рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, **предъявить авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами;**
- **ограничения по получению аванса** при наличии просроченной задолженности подотчетного лица по предыдущему авансу.

Речь идет о выдаче наличных денежных средств в подотчет с использованием дебетовых банковских карт

О заполнении Авансового отчета (ф. 0504505) при внесении остатка (выдаче перерасхода).
(Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-07-10/77837)

- В случае если по результатам оформления Авансового отчета с подотчетным лицом необходимо произвести расчеты **по зачислению остатка средств (выдаче перерасхода)**, эти операции осуществляются либо через кассу учреждения наличными деньгами, либо безналичным перечислением.
- В соответствии с Приказом N 157н формирование первичных учетных документов может осуществляться традиционным способом **(вручную) или с применением автоматизированной системы обработки информации.**
- При этом в первом случае в разделе "Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода" результаты от осуществления указанных операций отражаются **работником бухгалтерии в первичном учетном документе (после утверждения руководителем).**
- **В случае формирования Авансового отчета автоматизированным способом необходимость в заполнении указанного раздела, по мнению Департамента, отсутствует.**

Особенности формирования первичных учетных документов при автоматизированной обработке информации устанавливаются в рамках учетной политики учреждения.

Перерасчет ранее выплаченной работникам заработной платы в том числе в связи с увольнением работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск

2017 г.

Письмо Минфина России от 09.11.2016 N 02-06-10/65506

«Об отражении в бухучете ...переплаты зарплаты...»

Операция	Дебет	Кредит
Корректировке ранее начисленных отпускных (заработной платы), подходного налога и страховых взносов СТОРНО	X 401 20 211 X 401 20 213 X 302 11 830	X 302 11 730 X 303 XX 730 X 303 01 730

Письмо Минфина России от 09.11.2016 N 02-06-10/65506

«Об отражении в бухучете ...переплаты зарплаты...»

Операция	Дебет	Кредит
Перерасчет ранее выплаченной заработной платы, в том числе в связи с увольнением работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск СТОРНО	X 302 11 830	X 206 11 660

Письмо Минфина России от 09.11.2016 N 02-06-10/65506

«Об отражении в бухучете ...переплаты зарплаты...»

Операция	Дебет	Кредит
Требования по возмещению ущерба, образовавшегося в связи с переплатой бывшему работнику заработной платы (в том числе переплатой за неотработанные дни отпуска при его увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск)	X 209 30 560	X 206 11 660

Начисление отпускных

2017 г.

Создание (доначисление) резерва

	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Создан резерв	0 401 20 200 (КУ) 0 109 00 200 (БУ, АУ)	0 401 60 200
Использован резерв	0 401 60 200	0 302 00 730 0 303 00 730

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Письмо МФ РФ от 20.05.2015 г. № 02-07-07/28998

Операции 2017 года	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Начислен резерв	1 501 93 200 0 506 90 200	0 502 99 200
Сторно на сумму использованного резерва	1 501 93 200 0 506 90 200	0 502 99 200
Приняты обязательства в части использованного резерва	1 501 13 200 0 506 10 200	1 502 11 200
<div> Прямое расхождение с Приказами по учету. Отменены Приказом 209н. </div>	0 502 11 200	1 502 12 200

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

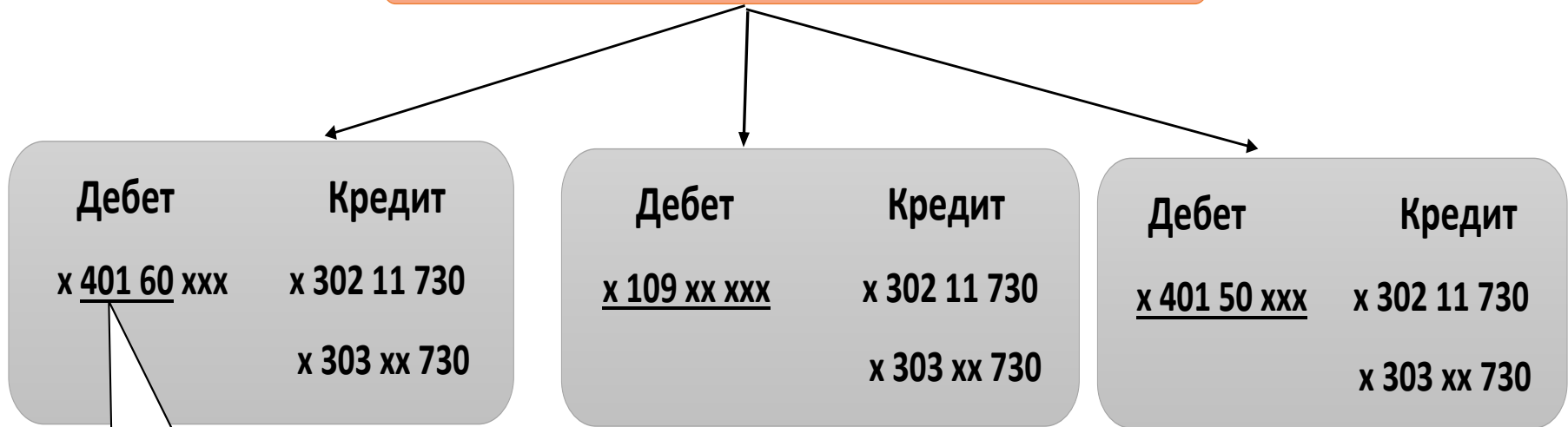
Бюджетные, автономные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Начислен резерв	0 506 90 200	0 502 99 200
<u>Использован Резерв</u>	<u>0 506 10 200</u>	<u>0 506 90 200</u>
<u>Приняты обязательства в части использованного резерва</u>	<u>0 502 99 200</u>	<u>0 502 11 200</u>
	0 502 11 200	0 502 12 200

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Казенные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Начислен резерв	<i>1 501 93 200</i>	<i>1 502 99 200</i>
<u>Использован Резерв</u>	<u><i>1 501 13 200</i></u>	<u><i>1 501 93 200</i></u>
<u>Приняты обязательства в части использованного резерва</u>	<u><i>1 502 99 200</i></u>	<u><i>1 502 11 200</i></u>
	<i>1 502 11 200</i>	<i>1 502 12 200</i>

Начисление отпускных



В части дней отпуска,
включенных в расчет
резерва отпусков

Начисление отпускных



счет 40150 "Расходы будущих периодов"

- подготовительные работы к производству и в связи с их сезонным характером;
- освоением новых производств, установок и агрегатов;
- рекультивация земель и осуществление иных природоохранных мероприятий;
- со страхование имущества, гражданской ответственности;
- **выплата отпускных,**
- добровольное страхование (пенсионное обеспечение) сотрудников учреждения;
- приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами в течение нескольких отчетных периодов,
 - неравномерно производимым ремонтом основных средств;
 - иными аналогичными расходами.

Письмо Минфина России от 09.11.2016 N 02-06-10/65506

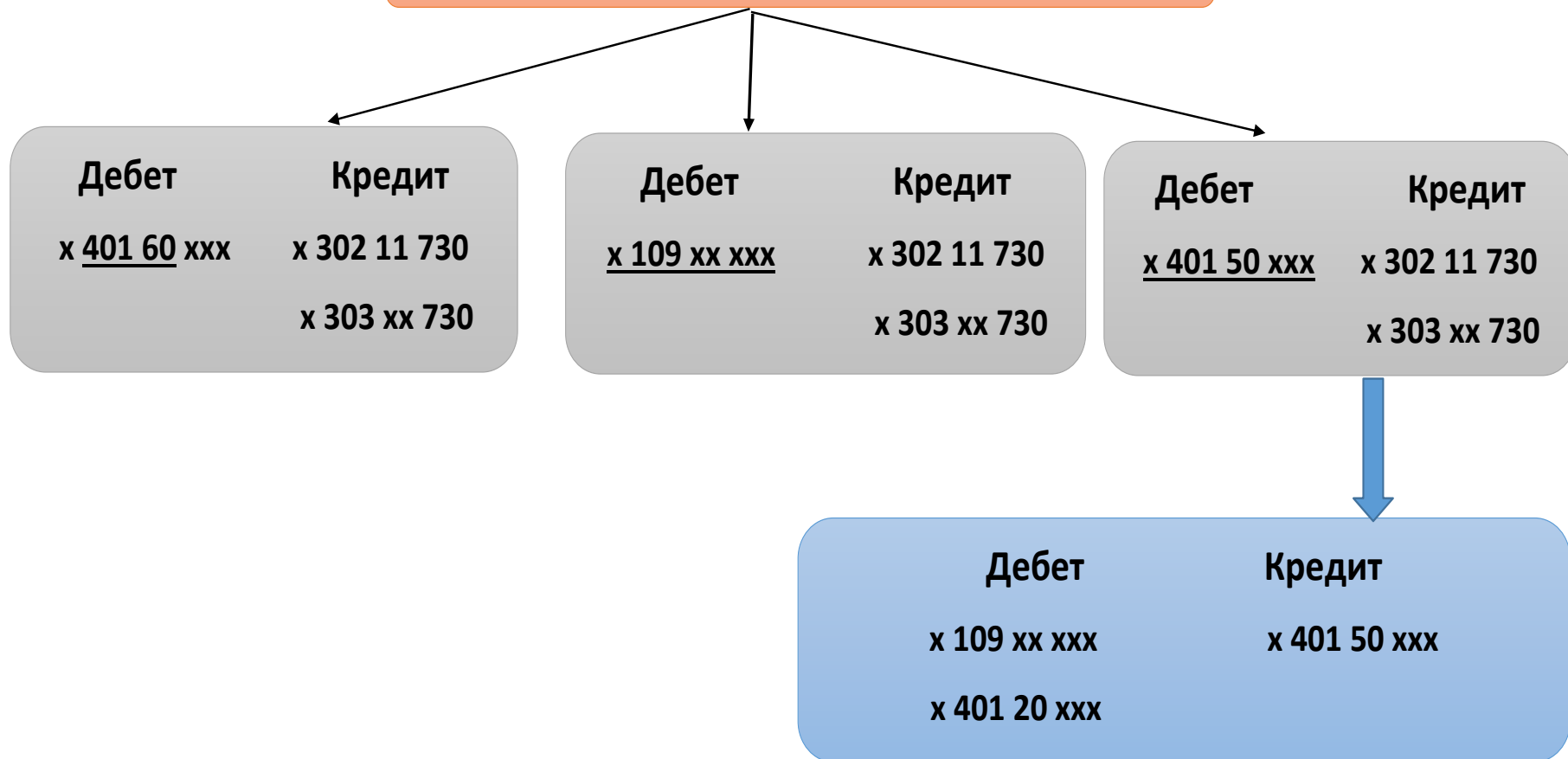
«Об отражении в бухучете оплаты предстоящих отпусков...»

- В соответствии с пунктом 302.1 Инструкции N 157н обязательства, не определенные по величине и (или) времени исполнения, в том числе обязательства в счет предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего) учреждения, подлежат отражению на счете 0 401 60 000 "Резервы предстоящих расходов".
- В то же время для учета сумм расходов, начисленных учреждением в отчетном периоде, **но относящихся к будущим отчетным периодам, предназначен счет 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов"**.
- На счете 0 401 50 000 "Расходы будущих периодов" отражаются расходы, связанные в том числе с выплатой отпускных, которые **оплачены в текущем отчетном периоде, но фактически работник за них не отработал**.
- **Учитывая изложенное, учреждению необходимо формировать резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, за которые работник фактически отработал.**

Начисление отпускных



Начисление отпускных



Перерасчет ранее выплаченных отпускных, в том числе в связи с увольнением работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск

Операция	Дебет	Кредит
Корректировке ранее начисленных отпускных (зарботной платы), подходного налога и страховых взносов СТОРНО	X 401 20 211 X 401 20 213 X 302 11 830	X 302 11 730 X 303 XX 730 X 303 01 730
	X <u>401 50</u> 211 X <u>401 50</u> 213 X 302 11 830	X 302 11 730 X 303 XX 730 X 303 01 730

*Отпускные за неотработанное работником время (при увольнении)
возмещаемые работником*

Перерасчет ранее выплаченных отпускных, в том числе в связи с увольнением работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск

Операция	Дебет	Кредит
Перерасчет ранее выплаченной заработной платы, в том числе в связи с увольнением работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск СТОРНО	X 302 11 830	X 206 11 660
	X 209 30 560	X 206 11 660
	X 201 XX 510	X 209 30 660

В части суммы которая НЕ ЗАКРЫВАЕТСЯ ТЕКУЩИМ НАЧИСЛЕНИЕМ при увольнении и ДОБРОВОЛЬНО возмещается работником (при увольнении)

Перерасчет ранее выплаченных отпускных, в том числе в связи с увольнением работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил отпуск

Приказы по учету (162н,174н,183н)

Операция	Дебет	Кредит
Суммы ущерба в виде задолженности бывших работников перед учреждением за неотработанные дни отпуска при их увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск.	0 209 30 560	0 401 10 130
Списание расходов учреждения по оплате неотработанных дней отпуска, <u>не возмещенных уволившимися работниками (сотрудниками)</u> , учитываемых в составе расходов будущих периодов, при увольнении работника отражается.	0 401 20 273	0 401 50 200

В части суммы отпускных за неотработанное время и которая НЕ ВОЗМЕЩАЕТСЯ работником при увольнении (добровольно)

Счет
401 60 «Резервы предстоящих расходов»

2017 г.

Учет средств ОМС

Приказ Минздравсоцразвития России от 28.02.2011 N 158н (ред. от 20.11.2013)

"Об утверждении Правил обязательного медицинского страхования» (пункты 158 - 158.16).

Письмо «ФФОМС от 23.07.2013 N 5423/21-и»

«О методике включения в тариф на оплату медицинской помощи расходов на содержание медицинской организации, а также затрат на приобретение оборудования стоимостью до ста тысяч рублей за единицу».

Структура тарифа на ОМС

7 109 60 200

**затраты, непосредственно связанные
с оказанием медицинской услуги**

- 211, 212, 213 в части труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании медицинской услуги;
- 340 в части МЗ, потребляемых в процессе оказания медицинской услуги;
- затраты на амортизацию оборудования, используемого при оказании медицинской

7 109 70 200,

7 109 80 200

**затраты, необходимые для обеспечения
деятельности медицинской организации**

- затраты на коммунальные услуги;
- затраты на содержание объектов недвижимого имущества, эксплуатируемого в процессе оказания медицинской услуги;
- затраты на содержание объектов движимого имущества;
- затраты на приобретение услуг связи;
- затраты на приобретение транспортных услуг;
- 211, 212, 213 работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании медицинской услуги ;
- затраты на амортизацию оборудования, непосредственно не используемого при оказании медицинской услуги;
- прочие затраты на общехозяйственные нужды.

База для распределения затрат

- 1. пропорционально ФОТ основного персонала, непосредственно участвующего в оказании медицинской помощи (медицинской услуги);**
- 2. пропорционально объему оказываемых медицинских услуг в случае, если медицинские услуги, оказываемые медицинской организацией, имеют одинаковую единицу измерения объема услуг, либо могут быть приведены в сопоставимый вид**
- 3. пропорционально площади, используемой для оказания каждого вида медицинской помощи (медицинской услуги) (при возможности распределения общего объема площадей медицинской организации между оказываемыми видами медицинской помощи (медицинскими услугами));**
- 4. путем отнесения всего объема затрат, необходимых для деятельности медицинской организации в целом, на один вид медицинской помощи (медицинской услуги), выделенный(ой) в качестве основного(ой) вида медицинской помощи (медицинской услуги) для медицинской организации;**
- 5. пропорционально иному выбранному показателю.**

Списание затрат по видам деятельности в 2016 г.

Деятельность в рамках ГМЗ

Дт 4 401 10 130

Кт 4 109 60 200

Платные услуги БУ, АУ, КУ

Дт 0 401 10 130

Кт 0 109 60 200

Деятельность по ОМС

Дт 7 401 10 130

Кт 7 109 60 200

По кодам строк 160 - 269 Раздела Расходы «Отчета о финансовых результатах» отражаются расходы, принятые в уменьшение доходов в отчетном периоде.

Данные отражаются по дебетовым оборотам счета 040110100 "Доходы экономического субъекта" (240110130, 440110130, 740110130)

Начисление доходов по субсидиям на ГМЗ в 2017 году
соглашение датировано 2017 годом на 2017 год

	Дебет	Кредит	Первичный документ
Начислен доход по субсидии на ГМЗ	<u>XX XX</u> 0000000000 <u>130</u> 4 205 <u>31</u> 560	<u>XX XX</u> 0000000000 <u>130</u> 4 401 10 <u>130</u>	Согласно условиям соглашения, График перечисления субсидии на ГМЗ

УЧРЕДИТЕЛЬ

1 401 20 241 - 1 302 41 730

Начисление доходов по субсидиям на ГМЗ на 2017 год

- соглашение датировано 2016 годом на 2017 год

- соглашение на три года 2017-2018-2019

	Дебет	Кредит	Первичный документ, сумма
На дату подписания соглашения			
Начислены доходы будущих периодов по субсидии на ГМЗ	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 205 <u>31</u> 560	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 401 <u>40</u> 130	Вся сумма субсидии сумма по соглашению
Операции 2017 года			
Признание доходами текущего года	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 401 <u>40</u> 130	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 401 <u>10</u> 130	График перечисления субсидии на ГМЗ

Письмо Минфина России N 02-07-07/5669, Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017

"О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2016 год"

- **Показатели по дебету счета 4 205 31 000** "Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг" (4 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг"), отраженные в Сведениях (ф. 0503769 по дебиторской задолженности) (по виду финансового обеспечения 4),
выверяются с учетом показателей **по счету 4 401 40 130** "Доходы от оказания платных услуг", отраженных в Балансе (ф. 0503760)
- на соответствие показателям **по кредиту счета 1 302 41 000** "Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям", отраженным в Сведениях (ф. 0503769 по кредиторской задолженности).
- Допустимые расхождения показателей, выявленные при указанных выверках, поясняются в текстовой части раздела 4 "Анализ показателей отчетности учреждения" Пояснительной записки (ф. 0503760).

Начисление задолженности учреждения по возврату в бюджет остатков субсидий на ГМЗ

За прошлый год

- 1.на сновании годового отчета о выполнении ГМЗ,
- 2.по результатам контрольных мероприятий, по причине выявления ПРИПISOK объёмных показателей

	Дебет	Кредит
Начисление сумм к возврату в бюджет	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 401 10 130	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 303 05 730
Перечислены суммы в бюджет	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>130</u> 4 303 05 830	<u>XX XX</u> 00000000000 <u>000</u> 4 201 01 610

Начисление задолженности учреждения по возврату в бюджет остатков субсидий на иные цели (бюджетных инвестиций)

Причина – неиспользованные остатки .

	Дебет	Кредит
Начисление задолженности по возврату в бюджет НЕИСПОЛЬЗОВАННЫХ ОСТАТКОВ	180 5 205 81 560	180 5 303 05 730
Перечисление в бюджет неиспользованных остатков	180 5 303 05 830	180 5 201 11 610
Уменьшение задолженности перед бюджетом в случае принятия решения о наличии потребности в целевых	180 5 303 05 830	180 5 205 81 660
дствах		

Начисление задолженности учреждения по возврату в бюджет остатков субсидий на иные цели (бюджетных инвестиций)

Причина – нецелевое использование.

	Дебет	Кредит
Начисление задолженности по возврату в бюджет	180 5 401 10 180	180 5 303 05 730
Перечисление в бюджет	180 5 303 05 830	180 5 201 11 610

Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-08-07/77797

«Об отражении в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности возврата медицинским учреждением субсидий прошлых лет»

Операция	Дебет	Кредит
Начислен доход в сумме требования по возмещению затрат медицинского учреждения (начисление студенту требований по восстановлению расходов)	XX XX 0000000000 130 <u>2</u> 209 30 560	XX XX 0000000000 130 <u>2</u> 401 10 130
Поступление средств на лицевой счет медицинского учреждения от студентов (долг прошлых лет)	XX XX 0000000000 <u>000</u> <u>2</u> 201 11 510	XX XX 0000000000 130 <u>2</u> 209 30 660

Письмо Минфина России от 23.12.2016 N 02-08-07/77797

Операция	Дебет	Кредит
Начисление задолженности медицинского учреждения по возврату в доход бюджета неиспользованных остатков субсидий прошлых лет, имеющих целевое назначение	XX XX 0000000000 180 5 401 10 180	XX XX 0000000000 180 5 303 05 730
Перечисление (возврат восстановленных остатков средств) в доход бюджета	XX XX 0000000000 130 2 304 06 830	XX XX 0000000000 <u>000</u> 2 201 11 610
	XX XX 0000000000 180 5 303 05 830	XX XX 0000000000 180 5 304 06 730

Отражение в учете и Отчете о финансовых результатах **ДОХОДОВ от АРЕНДЫ**

1. Письмо Минфина России от 01.07.2016 N 02-06-10/38856.

2. Возможность возникновения расхождений между формами 0503737 и 0503721.

Сдача имущества в аренду

Письмо Минфина России от 01.07.2016 N 02-06-10/38856

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление доходов от аренды (с НДС)	00 00 00000 00000 <u>120</u> 2 205 <u>21</u> 560	00 00 00000 00000 <u>120</u> 2 401 10 <u>120</u>
Поступила арендная плата с НДС	00 00 000000 0000 <u>510</u> 2 201 11 510 <u>17 2</u> 120 (КВД) / <u>120</u> (КОСГУ)	00 00 00000 00000 120 2 205 21 660

Сдача имущества в аренду

Письмо Минфина России от 01.07.2016 N 02-06-10/38856


Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление НДС с аренды (130 либо 180 КОСГУ)	00 00 00000 00000 <u>120</u> 2 401 10 <u>120</u> <u>!!!!!!!!!!</u>	00 00 00000 00000 <u>130</u> 2 303 04 730 <u>!!!!!!!!!!</u>
Оплата НДС (130 либо 180 КОСГУ)	00 00 00000 00000 <u>130</u> 2 303 04 830	00 00 000000 0000 610 2 201 11 610 - (17) 2 130 (КВД) / <u>130</u> (КОСГУ)

Учет основных средств

2017

**Особенности формирования остатков по счету 0 101 10 000
«Недвижимое имущество учреждения»**

Переоценка недвижимости в учете до кадастровой стоимости.



**По состоянию
на 01 января 2017 года
не производится.**

**Переоценка отложена
до 01 января 2018 г.**

Письмо ФНС России от 07.02.2017 N БС-4-21/2140@

"О реализации на интернет-сайте Росреестра возможности получения выписки из ЕГРН о кадастровой стоимости"

- Информируем Вас о начале реализации

на официальном интернет-сайте Росреестра [**www.rosreestr.ru**](http://www.rosreestr.ru)

(в разделе "Физическим лицам" или "Юридическим лицам")

возможности **безвозмездного получения выписки** из Единого государственного реестра недвижимости (далее - **ЕГРН**)

о кадастровой стоимости объекта недвижимости.

- **В вышеуказанной выписке содержится:** описание объекта - вид и кадастровый номер, величина кадастровой стоимости, дата ее утверждения, реквизиты акта об утверждении кадастровой стоимости, а также дата ее внесения в ЕГРН, даты подачи заявления о пересмотре кадастровой стоимости и начала применения кадастровой стоимости. Сведения из ЕГРН о кадастровой стоимости можно запросить по состоянию на дату запроса или на другую интересующую дату (например, на 1 января года начала налогового периода).

Изменения в учете по счетам
205 «Расчеты по доходам»,
209 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

2017 г.

Особенности формирования остатков по счету

0 205 , 0 209

Учет операций с доходами в 2016 году

Счет 205

«Расчеты с дебиторами по доходам»

- **доходы, возникающие в силу договоров, соглашений,**
- **при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ, на него функций,**
- **поступивших от плательщиков предварительных оплат.**

Счет 209

"Расчеты по ущербу и иным доходам"

- **выявленных недостат, хищений денежных средств, иных ценностей,**
- **потери от порчи материальных ценностей,**
- **других сумм причинного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами,**
- **по суммам предварительных оплат не возвращенным контрагентом в случае расторжения договоров,**
- **по суммам задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенных (не удержанных из заработной платы),**
- **по суммам задолженности за неотработанные дни отпуска при увольнении работника до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск,**
- **по суммам излишне произведенных выплат,**
- **по суммам принудительного изъятия, в том числе при возмещении ущерба в соответствии с законодательством РФ,**
- **при возникновении страховых случаев,**
- **также по суммам ущерба, причиненного вследствие действия (бездействия) должностных лиц организации.**

Бюджетные, автономные учреждения

Счет 205

«Расчеты с дебиторами по доходам»

- 1.Субидия на ГМЗ, Субсидии на иные цели, Бюджетные инвестиции.
- 2.Средства ОМС.
- 3.Доходы от аренды.
4. Начисление доходов от реализации работ, услуг, осуществляемых учреждением в рамках, разрешенных согласно Уставу учреждения видов деятельности.
5. предъявленных к уплате штрафов, пеней и иных санкций, предусмотренных условиями государственного (муниципального) договора на нужды бюджетного учреждения
6. начисление безвозмездных поступлений, в том числе полученных пожертвований, грантов.

Счет 209

"Расчеты по ущербу и иным доходам"

1. начисление задолженности по причиненным имуществу учреждения ущербам (недостачи, хищения, потери (209 70, 209 81, 209 82).
2. начисление доходов от реализации основных средств, нематериальных активов, материальных запасов (209 83).
- 3.суммы задолженности работников учреждения по излишне выплаченным суммам оплаты труда (не удержанным из заработной платы), в случае оспаривания работником (209 30).
4. суммы задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при увольнении (209 30).
- 5.возмещению по решению суда в виде компенсации расходов, связанных с судопроизводством (оплата государственной пошлины, судебных издержек) (209 30).
- 6.суммы задолженности по возмещению ущерба имуществу при возникновении страховых случаев (209 40)
- 7.суммы задолженности по штрафам, пеням, неустойкам, начисленным за нарушение условий договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг (209 40)**
- 8.начисление задолженности в сумме требований по компенсации расходов учреждения получателями авансовых

Первичный документ	Проводка	Сумма	
Платежное поручение на перечисление аванса поставщику	2 206 – 2 201 11	5900-00	
Получена счет фактура на аванс	<u>2 303 04</u> – 2 210 13	900-00	Запись в книгу покупок
Оприходованы материалы от поставщика	2 105 – 2 302 34 2 210 12 – 2 302 34	10000-00 1800-00	
Возмещен НДС по счет фактуре	<u>2 303 04</u> – 2 210 12	1800-00	Запись в книгу покупок
Восстановлен НДС с аванса (зачет НДС)	2 210 13 – <u>2 210 12</u>	900-00	Запись в книгу продаж

Более корректно –
2 303 04

Изменения в учете по счету 210 «Прочие расчеты с дебиторами»

2017 г.

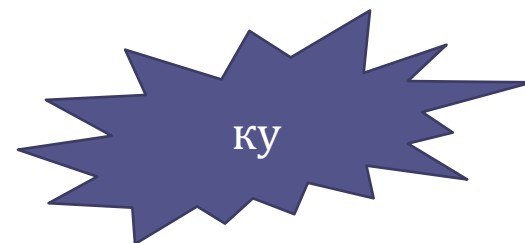
**Изменения внесенные в Приказ 157н «Единый план счетов»
Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016**

Старая редакция	Новая редакция
- 0 210 11 000 "Расчеты по НДС по авансам полученным";	- 0 210 11 000 "Расчеты по НДС по авансам полученным";
- 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".	- 0 210 12 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".
	- 210 13 000 «Расчеты по НДС по авансам уплаченным»

Приказ МФ РФ № 209н от 16.11.2016

Новый счет 210 13

Дебет	Кредит
0 303 04 830	0 210 13 660
Уменьшение суммы НДС подлежащей оплате, на сумму НДС по перечисленным пред оплатам в счет предстоящих поставок	
0 210 13 560	0 210 12 660
Зачет суммы НДС	



Изменения в учете по забалансовым счетам

2017 г.

Письмо Минфина России N 02-07-07/5669,

Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017

"О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности за 2016 год"

- 1.1.10. По забалансовому счету 01 "Имущество, полученное в пользование" отражается полученное в пользование имущество, включая нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом). При этом стоимость нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом), отражается согласно **пункту 66 Инструкции N 157н.**
- При этом в случае, если срок пользования имущества согласно договору, в том числе лицензионному договору завершен на 01.01.2017, уменьшение показателя забалансового счета 01 "Имущество, полученное в пользование" **отражается в составе операций 2016 года.**

П.66 Приказа 157н

- Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом), учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" **по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.**
- При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), **производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа)** согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) **в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.**

Об отражении в бюджетном учете переплат пособий, ежемесячных денежных выплат (компенсаций).

(Письмо Минфина России от 27.12.2016 N 02-07-10/78429)

- В соответствии со статьей 1109 ГК РФ **не подлежат возврату в качестве неосновательного обогащения заработная плата и приравненные к ней платежи, пенсии, пособия, стипендии, возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью, алименты и иные денежные суммы, предоставленные гражданину в качестве средства к существованию, при отсутствии недобросовестности с его стороны и счетной ошибки.**
- *Таким образом, в случае выявления получателем бюджетных средств необоснованных выплат, с одной стороны, и невозможности их возмещения получателями (гражданами) таких необоснованных выплат у получателей бюджетных средств возникают необоснованные расходы бюджета, которые необходимо возместить лицам, допустившим такие выплаты.*
- В соответствии со статьей 248 Трудового кодекса Российской Федерации работник, виновный в причинении ущерба работодателю, может добровольно возместить его полностью или частично.
- При рассмотрении списания задолженности по компенсации затрат необходимо учитывать условия принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении), обусловленные статьей 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также порядок принятия такого решения, установленный постановлением Правительства Российской Федерации.
- Обязательные общие требования к учету организациями государственного сектора нефинансовых, финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (доходов и расходов) на соответствующих счетах Единого плана счетов определены Инструкцией 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 N 157н (далее - Инструкция N 157н).

Об отражении в бюджетном учете переплат пособий, ежемесячных денежных выплат (компенсаций).

(Письмо Минфина России от 27.12.2016 N 02-07-10/78429)

- ❑ В соответствии с пунктом 363 Инструкции 157н для учета сумм переплат пенсий и пособий предназначен **забалансовый счет 16 "Переплаты пенсий и пособий вследствие неправильного применения законодательства о пенсиях и пособиях, счетных ошибок"**. При этом Аналитический учет по счету 16 ведется в Карточке учета средств и расчетов.
- ❑ Принятие на забалансовый учет по счету 16 сумм переплат пенсий и пособий осуществляется в случаях, если переплата возникла:

- **вследствие неправильного применения норм законодательства (при условии отсутствия счетной ошибки со стороны сотрудника учреждения);**
- **по вине допустившего переплату сотрудника учреждения, в том числе вследствие счетной ошибки.**

Суммы выявленных переплат пенсий и пособий гражданам отражаются на забалансовом счете 16 путем его увеличения.

Суммы указанных переплат учитываются на счете 16 до их полного погашения или списания.

Выбытие с забалансового учета сумм переплат пенсий и пособий производится:

- **при установлении (отсутствии) виновных лиц по фактам произведенных переплат пенсий и пособий;**
- **при вынесении судом в соответствии с гражданским законодательством решения, свидетельствующего об отсутствии обязанности сотрудника учреждения возместить суммы выявленных переплат пенсий, пособий;**
- **при добровольном возмещении сотрудником учреждения указанной переплаты в доход бюджета;**
- **при удержании сумм переплат, образовавшихся ввиду счетной ошибки, из пенсий и пособий;**
- **при принятии решения о списании нереальной к возмещению задолженности согласно статье 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации.**

Переплаты пенсий и пособий списываются с забалансового счета 16 путем его уменьшения.

Письмо Минфина России N 02-07-07/5669,

Казначейства России N 07-04-05/02-120 от 02.02.2017

"О составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности за 2016 год"

- 1.1.12. По забалансовым счетам 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отражается ***фактически переданное в пользование (возмездное, безвозмездное) имущество.***
- В случаях, если срок пользования имуществом согласно договору завершен *на 01.01.2017*, уменьшение показателя забалансовых счетов 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)", 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование" отражается ***в составе операций 2016 года.***

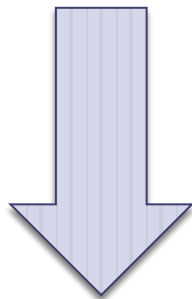
Изменения в санкционировании расходов

2017 г.

С 04 февраля 2017 года

• ~~Приказ Минфина России от 01.09.2008 N 87н~~

(с 01 января 2009 года по 03 февраля 2017 г.)



• **Приказ Минфина России от 17.11.2016 N 213н**

"О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета».

Первичные документы для принятия денежных обязательств

Факт хозяйственной жизни	Первичные документы для принятия ДО	Нормативный документ
Поставка товаров	Накладная и (или) акт приемки-передачи и (или) счет-фактура).	<p style="text-align: center;">Приказ Минфина России от 17.11.2016 N 213н</p> <p style="text-align: center;">"О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета"</p>
Выполнение работ, оказании услуг	Акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет и (или) счет-фактура)	
Исполнительный документ	Номер и дата исполнительного документа (исполнительный лист, судебный приказ).	

Первичные документы для принятия денежных обязательств

Факт хозяйственной жизни	Первичные документы для принятия ДО	Нормативный документ
Выполненные работы по строительству объектов, включенных в ФАИП	Акта о приемке выполненных работ (унифицированная форма КС-2) (код формы по ОКУД 0322005)	Письмо Минфина России от 07.11.2016 N 09-02-08/65149

*«Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»
(формы утверждены Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 N 100)*

Приказ МФ РФ № 209н от 16.11.2016

Новые счета с 2017 года

- 502 03 – Принятые авансовые денежные обязательства
- 502 04 – Авансовые денежные обязательства к исполнению
- 502 05 – Исполненные денежные обязательства

Новая форма отчетности с 2017 года

- 0503129

**ТОЛЬКО для
Федерального
казначейства**

Новые абзацы с определениями

Авансовых денежных обязательств

Отложенных обязательств

- ❑ ***Авансовые денежные обязательства*** - обязанность учреждения уплатить в порядке *предварительной оплаты (аванса)* юридическому лицу или физическому лицу *определенные денежные средства* в соответствии с условиями гражданско-правовой сделки до осуществления поставки необходимых товаров, выполнения работ, оказания услуг
- ❑ ***Отложенные обязательства*** - обязательства учреждения, величина которых определена на момент их принятия условно (*расчетно*) и (или) по которым не определено время (финансовый период) их исполнения, *при условии создания в учете учреждения по данным обязательствам резерва предстоящих расходов.*

Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016

Новый абзац в п. 313 Приказа 157н

Аналитический учет обязательств учтенных на счетах санкционирования осуществляется в разрезе кредиторов и (или) контрактов (договоров), а также иной аналитики установленной в рамках **учетной политики.**

Приказом МФ РФ № 209н от 16.11.2016

Старая редакция Приказа 157н

320. Аналитический учет принятых (принимаемых) учреждением обязательств (денежных обязательств) ведется в **Журнале учета принятых (принимаемых) обязательств**, в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Новая редакция Приказа 157н

320. Аналитический учет обязательств ведется в **Журнале регистрации обязательств** в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой (планом финансово-хозяйственной деятельности) учреждения.

Аналитический учет ФК РФ ведется в Журнале по прочим операциям.

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Бюджетные, автономные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<u>В единой информационной системе размещено извещение о проведении закупки оборудования</u>	4 506 10 310	4 502 17 340
<u>Приняты расходные обязательства при заключении контракта</u>	4 502 17 310	4 502 11 310

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Бюджетные, автономные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<u>Уточнены суммы</u> <u>расходных обязательств</u> <u>при заключении</u> <u>контракта по</u> <u>результатам конкурсных</u> <u>процедур</u>	4 502 17 310	4 506 10 310
<u>Приняты к учету</u> <u>авансовые денежные</u> <u>обязательства</u>	4 502 11 310	4 502 13 310

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Бюджетные, автономные
учреждения

ДЕБЕТ

КРЕДИТ

Приняты к исполнению
авансовые денежные
обязательства

4 502 13 310

4 502 12 310

Исполнены денежные
обязательства

4 502 12 310

4 502 15 310

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Бюджетные, автономные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<u>Приняты денежные обязательства в сумме окончательной оплаты по контракту</u>	4 502 11 310	4 502 12 310
<u>Исполнены денежные обязательства по контракту</u>	4 502 12 310	4 502 15 310

Приказ МФ РФ № 209н от 16.11.2016

ВНЕСЕНЫ ДОПОЛНЕНИЯ

- счет 0 502 99 000 «Отложенные обязательства»
- счет 0 502 01 000 «Принятые обязательства»

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Бюджетные, автономные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<u>Приняты к учету отложенные обязательства, величина которых определена расчетным путем</u>	0 506 90 ххх	0 502 99 ххх
<u>Приняты учреждением обязательства за счет ранее сформированного резерва (операция отражает уменьшение созданного резерва)</u>	0 502 99 ххх	0 502 01 ххх

Отражение резервов по счетам Санкционирования расходов

Приказы по учету в редакции Приказа МФ РФ № 209н

Бюджетные, автономные учреждения	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
<u>Приняты денежные обязательства (в сумме, подлежащей оплате за счет средств созданного резерва)</u>	0 502 01 xxx	0 502 02 xxx
<u>Исполнены денежные обязательства</u>	0 502 02 xxx	0 502 15 xxx