

Действующая редакция

Письмо Минфина России от 15.12.2021 № 02-06-07/102120

## **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](#))<sup>1</sup>,

направленного согласно [пункту 2.1 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации](#)).

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).

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 условиями<sup>2</sup>, - субъектом учета, осуществляющим полномочия администратора и главного администратора доходов бюджетов по возврату остатков указанного трансферта с условиями прошлых лет.

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).

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", 140110 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