



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
телефакс: 625-08-89

Главные распорядители средств
федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

18.09.2012 № 02-06-07/3798

На № _____

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими запросами об отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности бюджетных, автономных учреждений (далее - учреждения), а также в бюджетном учете и бюджетной отчетности органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя учреждения (далее - Учредитель), операций с недвижимым имуществом, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, и особо ценным движимым имуществом, сообщает.

Согласно положениям статьи 120 Гражданского кодекса Российской Федерации, к недвижимому и особо ценному движимому имуществу, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения (далее - особо ценное имущество, ОЦИ), относится:

недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное за государственным (муниципальным) автономным учреждением (далее - автономное учреждение) собственником этого имущества или приобретенное автономным учреждением за счет выделенных таким собственником средств. Указанные объекты ОЦИ согласно 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 (далее - Инструкция 157н)¹ отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410110000 «Основные средства-недвижимое имущество учреждения», 410120000 «Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения», 410220000 «Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество

¹ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1.12.2010 № 157н.

учреждения», 410520000 «Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения» (далее – соответственно счета 410110000, 410120000, 410220000, 410520000); в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за автономным учреждением, - на соответствующих счетах аналитического учета счетов 210120000 «Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения», 210220000 «Нематериальные активы - особо ценное движимое имущество учреждения», 210520000 «Материальные запасы - особо ценное движимое имущество учреждения» (далее соответственно – счета 210120000, 210220000, 210520000);

особо ценное движимое имущество, закрепленное за государственным (муниципальным) бюджетным учреждением (далее – бюджетное учреждение) собственником этого имущества или приобретенное бюджетным учреждением за счет выделенных собственником имущества бюджетного учреждения средств (указанные объекты ОЦИ согласно Инструкции 157н отражаются на соответствующих счетах аналитического учета счетов 410120000, 410220000, 410520000, в части ОЦИ, приобретенного за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его типа и закрепленного за бюджетными учреждениями, - на счетах 210120000, 210220000, 210520000); а также недвижимое имущество, вне зависимости от источника, за счет которого приобретено недвижимое имущество (согласно Инструкции 157н отражается на счетах 410110000, 210110000).

Операции с указанным имуществом в бухгалтерском учете учреждений оформляются в общеустановленном порядке соответствующими бухгалтерскими записями, предусмотренными для иных объектов нефинансовых активов Инструкцией 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений², Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений³.

При этом в бухгалтерском учете учреждений на счете 021006000 «Расчеты с учредителем» (421006000, 221006000) учитывается показатель расчетов с Учредителем в объеме прав по распоряжению особо ценным имуществом в стоимостной оценке, равной балансовой стоимости ОЦИ.

Изменение показателей, отраженных на счетах 421006000 (221006000), осуществляется учреждением при составлении годовой бухгалтерской отчетности⁴ (реорганизационной отчетности) в корреспонденции со счетом 440110172 «Доходы от операций с активами» (240110172 «Доходы от операций с активами»):

² Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н.

³ Утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 23.12.2010 № 183н.

⁴ Либо с иной периодичностью, установленной учреждением по согласованию с учредителем, но не реже чем один раз в год при составлении годовой бухгалтерской отчетности

по счету 421006000 в сумме балансовой стоимости **выбывшего** ОЦИ (методом «красное сторно»), **поступившего** ОЦИ;

по счету 221006000 в сумме балансовой стоимости **выбывшего** ОЦИ (методом «красное сторно»);

по счету 221006000 в сумме балансовой стоимости поступившего **недвижимого** имущества **бюджетного** учреждения.

На суммы изменений показателей счетов 421006000 (221006000), учреждение направляет Учредителю Извещение (ф. 0504805) в порядке, установленном Учредителем и отраженном учреждением в рамках формирования учетной политики.

В соответствии с Инструкцией 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета 162н⁵, Учредителем на счете 120433000 «Участие в государственных (муниципальных) учреждениях» (далее – счет 120433000) отражается показатель участия в учреждениях в стоимостной оценке, равной **балансовой** стоимости ОЦИ подведомственных учреждений.

При этом в целях обеспечения соответствия взаимосвязанных показателей бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учредителя (учреждения) изменение данных, отраженных Учредителем на счетах 120433000, производится в корреспонденции со счетом 140110172 «Доходы от операций с активами» при составлении годовой бюджетной отчетности⁶ (с учетом реорганизационных мероприятий, при их проведении) на основании Извещений (ф. 0504805), предоставленных учреждением, на сумму изменения показателей счетов 421006000 (221006000).

Бухгалтерские записи по вышеуказанным операциям приведены в приложении к настоящему письму.

В целях составления годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учредителем (учреждениями) за 2012 год, в случае отражения в годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Учредителя (учреждения) за 2011 год показателей на 01.01.2012 по счетам 120433000 (221006000, 421006000) в размере стоимости особо ценного имущества с учетом начисленной амортизации⁷, Учредителям (учреждениям) необходимо осуществить в межотчетный период корректировку входящих остатков 2012 года в части показателей по счетам 120433000 (221006000, 421006000) путем формирования следующих бухгалтерских записей на суммы амортизационных отчислений ОЦИ, отраженных на 01.01.2012:

⁵ Утверждена приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н.

⁶ Либо с иной периодичностью, установленной учредителем, но не реже чем один раз в год при составлении годовой бюджетной отчетности

⁷ В соответствии с Методическими рекомендациями по отражению в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) учреждений, а также государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами бухгалтерских записей по преобразованию в течение финансового года (письмо Минфина России от 22.12.2011 № 02-06-07/5236), Методическими рекомендациями по отражению в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) учреждений, а также государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, бухгалтерских записей по преобразованию на начало финансового года (письмо Минфина России от 25.04.2011 № 02-06-07/1546).

учреждением – по дебету счета 440130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» и кредиту счета 421006000 (кредиту счета 221006000 и дебету счета 240130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов») с последующим формированием и направлением Учредителю Извещения (ф. 0504805);

Учредителем на основании Извещений (ф. 0504805), предоставленных учреждением, – по дебету счета 120433000 и кредиту счета 140130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

По результатам проведенной корректировки входящих остатков 2012 года Учредителем (учреждением) в составе годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2012 год подлежат формированию Сведения об изменении валюты баланса ф. 0503173 (Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения ф. 0503773) с указанием в графе 5 «Причина расхождения» Раздела 2 «Причины изменений» - «Уточнение размера вложений Учредителя в недвижимое и особо ценное движимое имущество учреждения».

Дополнительно сообщаем, что Министерством финансов Российской Федерации подготовлен проект приказа «О внесении изменений в Инструкцию о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденную приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н», предусматривающий в целях раскрытия в Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее – Баланс) стоимости активов, отражающей стоимость имущества, которым учреждение отвечает по принятым обязательствам, дополнение формы Баланса строками, в которых подлежат отражению показатель уменьшения балансовой стоимости ОЦИ и расчетная чистая стоимость ОЦИ.

Приложение: упомянутое по тексту, на 3 л.



А.М. Лавров

Бухгалтерские записи по отражению в учете учреждения и органа, выполняющего функции и полномочия учредителя, операций с особо ценным имуществом

№ п/п	Наименование операции	Бухгалтерская запись по дебету счета	Бухгалтерская запись по кредиту счета
1	2	3	4
I	Закрепление особо ценного имущества за учреждением (безвозмездная передача от государственных (муниципальных) органов)		
1	Закрепление за учреждением особо ценного имущества из казны соответствующего бюджета:		
	Отражение в учете органа, осуществляющего управление казной соответствующего бюджета	1 401 20 241 1 104 5x 410 ² 1 104 59 420 ²	1 108 xx ¹ 410 1 108 xx 420 1 108 xx 440 1 401 20 241
	Отражение в учете учреждения	4 101 xx 310 4 102 xx 320 4 105 xx 340 4 401 10 180	4 401 10 180 4 104 xx 410 ² 4 104 xx 420 ²
2	Закрепление в установленных случаях органом, выполняющим функции и полномочия учредителя, за учреждением особо ценного имущества, приобретенного учредителем (числящегося на балансе учредителя), а также безвозмездная передача имущества от государственных (муниципальных) органов учреждению:		
	Отражение в учете органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя	1 401 20 241 1 104 xx 410 1 104 xx 420	1 106 xx 410 1 106 xx 440 1 101 xx 410 1 102 xx 420 1 105 xx 440 1 401 20 241
	Отражение в учете учреждения	4 106 xx 310 4 106 xx 340 4 101 xx 310 4 102 xx 320 4 105 xx 340 4 401 10 180	4 401 10 180 4 104 xx 410 4 104 xx 420
II	Поступление имущества по иным основаниям		
1	Приобретение особо ценного движимого имущества за счет субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием учреждениями в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) (далее - субсидии на выполнение государственного задания)		
1.1	Отражение в учете органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя		
1.1.1	Принятие решения о предоставлении учреждению субсидии на выполнение государственного задания на основании заключенного соглашения и перечисление указанной субсидии на счет учреждения	1 401 20 241 1 302 41 830	1 302 41 730 1 304 05 241

1	2	3	4
1.2	Отражение в учете учреждения		
1.2.1	Начисление доходов от получения субсидии на выполнение государственного задания на основании соглашения и поступление указанной субсидии на счет учреждения	4 205 81 560 4 201 11 510 (Увеличение забалансового счета 17 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 180)	4 401 10 180 4 205 81 660
1.2.2	Формирование вложений в особо ценное движимое имущество за счет субсидии на выполнение государственного задания	4 106 2х 310 4 106 2х 320 4 106 2х 340	4 302 31 730 4 302 32 730 4 302 34 730 4 302 хх 730
1.2.3	Оплата учреждением принятых работ, оказанных услуг (поставленных товаров)	4 302 31 830 4 302 32 830 4 302 34 830 4 302 хх 830	4 201 11 610 (Уменьшение забалансового счета 18 по соответствующему аналитическому коду поступления (КОСГУ))
1.2.4	Принятие учреждением к учету объектов нефинансовых активов	4 101 2х 310 4 102 2х 320 4 105 2х 340	4 106 2х 310 4 106 2х 320 4 106 2х 340
1.2.5	Начисление амортизации на принятые к учету объекты нефинансовых активов	4 401 20 271	4 104 2х 4х0
1.2.6	Осуществление текущих расходов за счет субсидии на выполнение государственного задания (в том числе начисление расходов по содержанию имущества)	4 109 хх ххх (4 401 20 ххх) 4 302 хх 830	4 302 хх 730 4 201 хх 610 (Уменьшение забалансового счета 18 по соответствующему аналитическому коду поступления (КОСГУ))
2	Приобретение имущества за счет субсидии на иные цели		
2.1	Отражение в учете органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя		
2.1.1	Перечисление субсидии на иные цели	1 206 41 560	1 304 05 241
2.1.2	Принятие к учету расходов на предоставление субсидии на основании Отчета учреждения	1 401 20 241	1 302 41 730
2.1.3	Зачет ранее причисленного аванса	1 302 41 830	1 206 41 660
2.2	Отражение в учете учреждения		
2.2.1	Получение субсидии на иные цели	5 201 11 510 (Увеличение забалансового счета 17 по аналитическому коду поступления (КОСГУ) 180)	5 205 81 660
2.2.2	Формирование вложений в особо ценное имущество за счет субсидии на иные цели. Оплата принятых работ, оказанных услуг (поставленных товаров)	5 106 хх 3х0 5 302 31 830 5 302 хх 830	5 302 31 730 5 302 хх 730 5 201 11 610 (Уменьшение забалансового счета 18 по соответствующему аналитическому коду поступления (КОСГУ))
2.2.3	Принятие к учету доходов от получения субсидии на основании принятого учредителем Отчета учреждения	5 205 81 560	5 401 10 180
2.2.4	Принятие учреждением к учету по виду деятельности «4» вложений в особо ценное имущество, произведенных за счет субсидий на иные цели (на основании Справки (ф. 0504833))	5 304 06 830 4 106 хх 3х0	5 106 хх 4х0 4 304 06 730

1	2	3	4
III	Выбытие имущества		
Отражение в учете учреждения			
1	Выбытие особо ценного имущества по основанию прекращения оперативного управления, реализации, принятия решения о ликвидации (списании), а также выбытии по иным основаниям	4 401 xx xxx ³	4 101 xx 410 4 102 xx 420 4 105 xx 440
IV	Изменение показателей по результатам произведенных операций с особо ценным имуществом:		
1	отражение в учете органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя:		
1.1	в сумме балансовой стоимости поступившего особо ценного имущества	1 204 33 530	1 401 10 172
1.2	в сумме балансовой стоимости выбывшего особо ценного имущества	Методом «Красное сторно»	
		1 204 33 530	1 401 10 172
2	отражение в учете учреждения:		
2.1	в сумме балансовой стоимости поступившего особо ценного имущества	4 401 10 172 (2 401 10 172)	4 210 06 660 (2 210 06 660)
2.2	в сумме балансовой стоимости выбывшего особо ценного имущества	Методом «Красное сторно»	
		4 401 10 172 (2 401 10 172)	4 210 06 660 (2 210 06 660)
¹ xx – соответствующий аналитический код синтетического счета в соответствии с Планом счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция 174н), Планом счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утвержденного приказом Минфина России от 16.12.2010 № 183н (далее – Инструкция 183н); ² при наличии; ³ отражается соответствующая бухгалтерская запись в зависимости от характера (типа) операции в соответствии с указаниями Инструкции 174н, Инструкции 183н.			