

Дайджест разъяснений Минфина России для бюджетных учреждений за 2021 год

Письмо Минфина России от 21 июня 2021 №02-06-10/48747

Выявление задолженности по излишне выплаченным суммам пособий по безработице вследствие предоставления получателем указанного пособия недостоверной информации, в том числе по результатам проведенной ревизии или возникновения иных обстоятельств, следует рассматривать как отдельный факт хозяйственной жизни по возникновению дебиторской задолженности (признанию дохода), который не подлежит отражению с использованием счетов, предназначенных для исправления ошибок прошлых лет, при своевременном поступлении документов, оформляющих требования по возврату переплат.

Письмо Минфина России от 14 июля 2021 г. №02-05-10/56844

Согласно положениям Порядка №85н, коды целевых статей расходов региональных бюджетов на предоставление целевых МБТ из бюджетов субъектов РФ федеральному бюджету (обратные трансферты), сформированные финорганом субъекта РФ по согласованию с Минфином России, включают в 6-10 разрядах кода ЦСР (13-17 разряды кода расходов бюджетов) направления расходов, содержащие значения 57000-57999.

Отражение расходов федерального бюджета, источником финансового обеспечения которых являются обратные трансферты, осуществляется по целевым статьям расходов федерального бюджета, включающим коды направлений расходов (13-17 разряды коды расходов бюджетов), идентичные кодам соответствующих направления расходов бюджетов субъектов РФ, по которым отражаются расходы регионального бюджета на предоставление обратных трансфертов. Наименование указанного направления расходов федерального бюджета (наименование целевой статьи, содержащей соответствующее направление расходов бюджета) не включает указание на наименование МБТ являющегося источником финансового обеспечения расходов федерального бюджета.

Письмо Минфина России от 13 августа 2021 №02-08-10/65560

По мнению ведомства, получение учреждениями здравоохранения средств НСЗ на оплату труда врачей и среднего медицинского персонала отражается по АнКВД 150 «Безвозмездные денежные поступления» в увязке с подстатьей 152 «Поступления

текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» КОСГУ. И использованные не по целевому назначению средств НСЗ подлежат возврату в бюджет ТФОМС с отражением по АнКИФ 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» и статье 610 «Выбытие денежных средств и их эквивалентов» КОСГУ. В отчете ([ф. 0503737](#)) показатели по выбытию денежных средств при перечислении денежных обеспечений, а также при возврате остатков субсидий (грантов) прошлых лет отражаются по строке 592 раздела «Источники финансирования дефицита средств учреждения».

Письмо Минфина России от 16 августа 2021 г. №02-06-10/65878

Нормативными правовыми документами федерального или регионального уровня устанавливаются случаи и условия, при которых субсидии на иные цели, предоставленные учреждениям, могут быть направлены на возмещение кассовых расходов, произведенных учреждениями за счет субсидий на выполнение госзадания.

Отражение операций по возмещению за счет субсидии на иные цели расходов, произведенных за счет иного финансового источника, с применением бухгалтерских записей, изложенных в [Письме Минфина России от 29 января 2021 г. №02-06-07/5651](#), осуществляется по тем расходам, по которым нормативными правовыми документами установлена возможность возмещения за счет субсидии на иные цели кассовых расходов, произведенных за счет иного источника финансового обеспечения.

Письмо Минфина России от 28 октября 2020 г. №02-06-10/93846

В соответствии с положениями [Инструкций №157н, 162н, 174н, 183н](#) передача имущества с забалансовых счетов не предусмотрена. В то же время в случае принятия органом-учредителем решения о прекращении эксплуатации имущества, отраженного у учреждения на забалансовом счете 21, и безвозмездной его передаче иному учреждению такое имущество подлежит отражению на балансовых счетах. Восстановление такого имущества на балансе отражается проводкой Дт 0 101 00 310 – Кт 0 401 10 172 с одновременным уменьшением забалансового счета 21. После восстановления имущества на балансовом учете и изъятия его из оперативного управления безвозмездная передача указанного имущества осуществляется корреспонденцией Дт 0 401 20 281 – Кт 0 101 00 410 на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101). Принятие имущества другим учреждением при закреплении права оперативного управления осуществляется корреспонденцией Дт 0 101 00 310 – Кт 0 401 10 195. При этом извещение ([ф. 0504805](#)) и справка ([ф. 0503125, 0503725](#)) не формируются.

Письмо Минфина России от 08 декабря 2021 N 02-05-11/99775

Согласно требованиям Порядка N 85н расходы по оплате договора на оказание услуги по проведению экспертизы рыночной стоимости здания, если данная услуга приобретается не в целях капитального ремонта или строительства объекта капитального строительства или его реконструкции (расходы на ее приобретение не предусмотрены в соответствующем сводном сметном расчете), следует отразить по виду расходов [244](#) "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

Письмо Минфина России от 20 декабря 2021 N 02-07-10/103773

В соответствии с пунктом 13.1 Порядка N 209н увеличение остатков денежных средств автономных учреждений, в том числе размещение в соответствии с законодательством Российской Федерации средств на банковских депозитах, относящихся к эквивалентам денежных средств, относится на [статью 510](#) "Поступление денежных средств и их эквивалентов" КОСГУ.

В соответствии с пунктом 14.1 Порядка N 209н операции по уменьшению остатков денежных средств государственных (муниципальных) учреждений, в том числе размещенных в соответствии с законодательством Российской Федерации на банковских депозитах, относящихся к эквивалентам денежных средств, относятся на [статью 610](#) "Выбытие денежных средств и их эквивалентов" КОСГУ.

Письмо Минфина России от 24 декабря 2021 N 02-07-10/105792

В случае выявления по итогам инвентаризации объектов бухгалтерского учета, не отраженных на соответствующих счетах бухгалтерского учета (на счетах [010200000](#) "Нематериальные активы", [040150000](#) "Расходы будущих периодов", забалансовом [счете 01](#) "Имущество, полученное в пользование") на 01.01.2021, такие объекты следует отражать операциями 2021 года (соответствующими бухгалтерскими записями по исправлению выявленных ошибок прошлых лет, в том числе вследствие непоступления первичных учетных документов в учреждение (бухгалтерское подразделение)).

Письмо Минфина России от 24 декабря 2021 N 02-06-10/105796

В соответствии с [пунктом 77](#) Инструкции N 174н проведение операций по приему оплаты услуг (товаров, работ), иных платежей с использованием расчетных (дебетовых) карт получателя услуг (товаров, работ) через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, отражается в бухгалтерском учете бюджетного учреждения по дебету счета [220123510](#) "Поступления денежных средств учреждения в кредитной организации в пути"

и кредиту счета [220531660](#) "Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг (работ)".

При этом поступление (зачисление) на лицевой счет учреждения сумм инкассированных наличных денег, а также сумм, внесенных с использованием расчетных (дебетовых) карт учреждения через банкомат, сумм полученных платежей, в том числе от возвратов дебиторской задолженности с применением расчетных (дебетовых) карт плательщиков через платежный терминал, установленный в кассе учреждения, отражается в бухгалтерском учете бюджетного учреждения по дебету счета [220111510](#) "Поступления денежных средств учреждения на лицевые счета в органе казначейства" и кредиту счета [220123610](#) "Выбытия денежных средств учреждения в кредитной организации в пути" (пункт 78 Инструкции N 174н).

Письмо Минфина России от 28.10.2020 N 02-06-10/93846

В соответствии с положениями [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 N 157н, и Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 12.2010 N 162н (далее - Инструкция N 162н), [Инструкции](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н), передача имущества с забалансовых счетов не предусмотрена.

В то же время в случае принятия уполномоченным органом (учредителем) решения о прекращении эксплуатации имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", и безвозмездной его передаче иному правообладателю (учреждению) такое имущество подлежит отражению на балансовых счетах.

Восстановление указанного имущества на балансовом учете отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 "Основные средства" и кредиту счета 040110172 "Доходы от операций с активами" по стоимости имущества, отраженного в составе основных средств на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", с одновременным уменьшением забалансового счета 21 "Основные средства в эксплуатации".

Таким образом, после восстановления на балансовом учете Государственного бюджетного учреждения Республики имущества, ранее учитываемого на забалансовом счете 21 "Основные средства в эксплуатации", и прекращения на него права оперативного управления (изъятия из оперативного управления) безвозмездная передача указанного имущества осуществляется корреспонденциями в соответствии с [пунктом 12](#) Инструкции N 174н по дебету счета [040120281](#) "Расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета [010100000](#) "Основные средства" на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов ([ф. 0504101](#)).

Принятие Государственным комитетом по государственной регистрации и кадастру Республики к бюджетному учету указанного имущества при закреплении права оперативного управления осуществляется корреспонденциями в соответствии с [пунктом 7](#) Инструкции N 162н по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета [110100000](#) "Основные средства" и кредиту счета [140110195](#) "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений капитального характера от сектора государственного управления и организаций государственного сектора".