



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Поправки для бюджетников»

ЮРКОМП

г. Барнаул
Павловский тракт, 74
тел. 501-001, 500-717
www.jurkomp.ru



Основные нормативные документы

- Бюджетный кодекс РФ, статья 242.7
- КоАП РФ, статья 15.14
- Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 N 23
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению"
- Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению"
- Приказ Минфина России от 23.06.2020 N 119н "Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета"
- Приказ Минфина России от 08.06.2020 N 99н "Об утверждении кодов (перечней кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов)"
- Приказ Минфина России от 08.06.2020 N 98н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
- Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"
- Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"
- Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"
- Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"» (вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу")
- Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" (вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы")
- Письмо Минфина России N 09-01-10/66747, Банка России N 04-45-7/5526, Казначейства России N 07-04-05/05-14880 от 29.07.2020 "О закрытии банковских счетов в связи с переходом на казначейское обслуживание"
- Письмо ФНС России от 23.09.2020 N СД-4-5/15575 "О доведении письма Минфина России от 03.09.2020 N 02-05-10/79715" (вместе с Письмом Минфина России от 03.09.2020 N 02-05-10/79715)
- Приказ Казначейства России от 13.05.2020 N 20н "Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей"
- Приказ Казначейства России от 01.04.2020 N 15н "О Порядке открытия казначейских счетов"



- Приказ Казначейства России от 17.10.2016 N 21н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства"
- Письмо Казначейства России от 19.08.2020 N 95-09-11/01-543 "О подготовительных мероприятиях по организации функционирования системы казначейских платежей"
- Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.10.2020 N Ф07-11003/2020 по делу N А05-2385/2020

Выдержки из нормативных документов

СТАНДАРТЫ БУХУЧЕТА ГОСФИНАНСОВ

[Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-07-07/104384 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы" \(вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Нематериальные активы"\)»](#)

Расходы на приобретение неисключительных прав, ранее признаваемые на счете 040150000 "Расходы будущих периодов", срок полезного использования которых на 1 января 2021 г. составляет менее 12 месяцев, относятся на финансовый результат первым рабочим днем года применения СГС "Нематериальные активы". Указанные расходы не формируют стоимость объекта учета - прав пользования нематериальными активами в соответствии с СГС "Нематериальные активы".

[Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению"](#)

Объекты нематериальных активов учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции (20, 30, 90), и аналитический код вида синтетического счета объекта учета по следующим группам учета:

N "Научные исследования (научно-исследовательские разработки)";

R "Опытно-конструкторские и технологические разработки";

I "Программное обеспечение и базы данных";

D "Иные объекты интеллектуальной собственности". <...>

<...>

б) нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования - объект нематериальных активов, в отношении которого срок полезного использования не может быть определен и документально подтвержден.

<...>

44. По каждой подгруппе объектов нематериальных активов, учитываемой субъектом учета, в бухгалтерской (финансовой) отчетности приводится сверка остаточной стоимости на начало и конец периода с подразделением на объекты нематериальных активов, созданные силами субъекта учета, и прочие объекты нематериальных активов, с обязательным выделением лицензионных соглашений, а также раскрывается следующая информация:

сумма стоимости поступивших объектов нематериальных активов с подразделением на созданные силами субъекта учета, приобретенные отдельно и полученные от собственника (учредителя), иной организации бюджетной сферы;

сумма стоимости выбывших объектов нематериальных активов с отдельным раскрытием сумм выбытий в результате передачи объектов, учитываемых в составе группы нематериальных активов, собственнику (учредителю), иной организации бюджетной сферы;

сумма увеличения или уменьшения стоимости объектов нематериальных активов в результате признания в отношении них убытков от обесценения активов (снижение убытков от обесценения), отраженных или восстановленных в соответствии с Федеральным стандартом "Обесценение активов", сумма накопленного убытка от обесценения объектов нематериальных активов на отчетную дату;



отдельно отражается первоначальная стоимость, балансовая стоимость и переоцененная стоимость объектов нематериальных активов, отчуждаемых не в пользу организаций бюджетной сферы; прочие изменения стоимости объектов нематериальных активов в течение периода.

<...>

к) созданных силами субъекта учета товарных знаков и знаков обслуживания, выходных данных и (или) связанных с ними торговых наименований, формул, рецептов и экспертных знаний и иных объектов аналогичного характера, а также внутренне созданной деловой репутации. Расходы на их создание признаются в качестве расходов текущего периода по мере их возникновения. <...>

8. Актив культурного наследия признается в составе группы нематериальных активов в соответствии с требованиями Стандарта в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью. В иных случаях активы культурного наследия в бухгалтерском учете не отражаются, информация о них раскрывается в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

<...>

12. Актив культурного наследия признается в составе основных средств в соответствии с требованиями настоящего Стандарта в случае, если субъект учета имеет возможность получить будущие экономические выгоды или полезный потенциал, связанный с указанным активом, либо если его полезный потенциал не ограничивается его культурной ценностью.

<...>

Нематериальный актив - объект нефинансовых активов, предназначенный для неоднократного и (или) постоянного использования в деятельности учреждения свыше 12 месяцев, не имеющий материально-вещественной формы, с возможностью идентификации (выделения, отделения) от другого имущества, в отношении которого у субъекта учета при приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив.

<...>

Права пользования нематериальными активами учитываются по аналитическому коду группы синтетического счета 60 "Права пользования нематериальными активами" и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета:

(абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

N "Права пользования научными исследованиями (научно-исследовательскими разработками)";

(абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

R "Права пользования опытно-конструкторскими и технологическими разработками";

(абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

I "Права пользования программным обеспечением и базами данных";

(абзац введен Приказом Минфина России от 14.09.2020 N 198н)

D "Права пользования иными объектами интеллектуальной собственности".

<...>

Начисление амортизации объекта нематериальных активов производится в соответствии с учетной политикой субъекта учета одним из следующих методов:

линейным методом, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива;

методом уменьшаемого остатка, при котором сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента не выше 3, используемого субъектом учета и установленного им в соответствии с его учетной политикой;

пропорционально объему продукции, который заключается в начислении суммы амортизации, основанной на ожидаемом использовании или ожидаемой производительности актива.

<...>

31. Субъект учета выбирает для каждого объекта нематериальных активов тот метод амортизации, который наиболее точно отражает предполагаемый способ получения, заключенных в нем будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в указанном активе.



[Письмо Минфина России от 30.11.2020 N 02-06-07/104576 «О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"» \(вместе с "Методическими рекомендациями по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"\)](#)

1. Приняты обязательства по выплате заработной платы работникам казенных учреждений

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 501 13 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 11 211

Признание объектов учета текущих выплат персоналу в составе расчетов по принятым обязательствам по оплате труда

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 501 11 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 12 211

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 401 20 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 302 11 737

В этом случае видом обязательства по выплате персоналу является расходы субъекта учета на оплату труда персонала (211 - заработная плата), видом расходов (КВР) 111 - Фонд оплаты труда учреждений. Приняты денежные обязательства по выплате заработной платы работникам казенных учреждений

2. Приняты денежные обязательства по выплате работникам учреждений в связи с направлением их в служебную командировку

Дт xxxx xxxxx xxxxx 112 1 501 13 212 Кт xxxx xxxxx xxxxx 112 1 502 11 212

Признание объектов учета текущих выплат персоналу в составе расчетов по принятым обязательствам на командировочные расходы

Дт xxxx xxxxx xxxxx 112 1 501 11 212 Кт xxxx xxxxx xxxxx 112 1 502 12 212

Дт xxxx xxxxx xxxxx 112 1 401 20 212 Кт xxxx xxxxx xxxxx 112 1 302 12 737

В этом случае видом обязательства по выплате персоналу являются командировочные расходы субъекта учета (212 - Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме), видом расходов (КВР) 112 - Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда.

<...>

Пример отражения в бухгалтерском учете резерва на отпуск персоналу (работникам) учреждений за фактически отработанное время:

1. Принятие отложенных обязательств на выплату отпускных работникам

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 501 93 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 99 211

2. Формирование резерва на отпуск за отработанное время

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 401 20 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 401 60 211

3. Принятие текущих обязательств за счет отложенных обязательств по факту оплаты отпускных за фактически отработанное время

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 501 13 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 93 211

Одновременно

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 99 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 11 211

4. Уменьшение созданного резерва на отпуск по факту выплаченных отпускных за фактически отработанное время

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 11 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 502 12 211

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 401 60 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 302 11 737

<...>

Пример отражения в бухгалтерском учете резерва на пенсионные и иные аналогичные выплаты персоналу учреждений

1. Принятие отложенных обязательств на пенсионные и иные выплаты персоналу (доплата к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы).

Дт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 501 93 264 Кт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 502 99 264

2. Формирование резерва на пенсионные и иные выплаты персоналу

Дт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 401 20 264 Кт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 401 60 264

3. Принятие текущих обязательств за счет отложенных обязательств по факту оплаты пенсионных и иных выплат персоналу (доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы)

Дт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 501 13 264 Кт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 502 93 264

Одновременно

Дт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 502 99 264 Кт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 502 11 264



3. Уменьшение созданного резерва на указанные цели по факту выплаченных пенсионных и иных выплат персоналу (доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы)

Дт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 502 11 264 Кт xxxx xxxxx xxxxx 321 1 502 12 264

Дт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 401 60 211 Кт xxxx xxxxx xxxxx 111 1 302 11 737

В этом случае видом обязательства по выплате персоналу являются пенсионные и иные выплаты персоналу (доплаты к пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим должности муниципальной службы) (264 - Пенсии, пособия, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам, видом расходов (КВР) 321 "Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств".

<...>

12. Не реже чем на годовую отчетную дату стоимостная оценка объектов учета отложенных выплат персоналу подлежит пересмотру и при необходимости корректировке до величины, определенной в соответствии с пунктом 10 Стандарта.

Приказ Минфина России от 15.11.2019 N 184н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Выплаты персоналу"

9. Объектом учета отложенных выплат персоналу являются отдельные виды обязанностей по осуществлению выплат персоналу, в том числе выплат персоналу в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и (или) актами органа местного самоуправления о государственном пенсионном обеспечении за исключением пенсионных выплат из бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации, а также выплат, предусмотренных локальными нормативными актами, в связи с достижением работником установленного законодательством Российской Федерации пенсионного возраста и (или) стажа работы (далее - пенсионные и иные аналогичные выплаты), группируемые по видам расходов, установленным классификацией расходов бюджета бюджетной классификации Российской Федерации.

<...>

В случае если в отношении какого-либо объекта бухгалтерского учета нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, не установлены правила его отражения в бухгалтерском учете, субъект учета по согласованию с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и с финансовым органом публично-правового образования, осуществляющего консолидацию отчетности субъекта учета и (или) отчетности его учредителя, определяет учетную политику исходя из требований Стандарта Концептуальные основы.

2. Установить, что Стандарт применяется при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений с 1 января 2021 года, составлении бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений начиная с отчетности 2021 года.

Приказ Минфина России от 28.02.2018 N 34н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Непроизведенные активы"

К группе непроизведенных активов "Ресурсы недр" относятся объекты непроизведенных активов в виде разведанных запасов ресурсов недр (нефть, природный газ, уголь, запасы полезных рудных и нерудных ископаемых, включая минеральные и термальные источники, залегающие под землей или на ее поверхности, включая морское дно).

К группе непроизведенных активов "Водные ресурсы" относятся поверхностные и подземные воды, которые находятся в водных объектах и используются или могут быть использованы.

К группе непроизведенных активов "Некультивируемые биологические ресурсы" относятся живые организмы (животные и растения), естественный рост и воспроизводство которых не находятся под непосредственным контролем и управлением субъекта учета, и в отношении которых устанавливается право собственности.

<...>

Для нижеследующих групп непроизведенных активов инвентарными объектами являются:

а) для группы "Водные ресурсы" - водный объект, предоставляемый в пользование за плату по договору водопользования;



б) для группы "Земля (земельные участки)" - земельный участок, который представляет собой часть земной поверхности, имеющей характеристики, которые позволяют определить ее в качестве индивидуально определенной вещи;

в) для группы "Ресурсы недр" - участок недр, границы которого определены в соответствии с выданной лицензией на пользование недрами; <...>

Для нижеследующих групп непроизведенных активов инвентарными объектами являются:

а) для группы "Водные ресурсы" - водный объект, предоставляемый в пользование за плату по договору водопользования;

б) для группы "Земля (земельные участки)" - земельный участок, который представляет собой часть земной поверхности, имеющей характеристики, которые позволяют определить ее в качестве индивидуально определенной вещи;

в) для группы "Ресурсы недр" - участок недр, границы которого определены в соответствии с выданной лицензией на пользование недрами;

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 22.10.2020 N Ф07-11003/2020 по делу N А05-2385/2020](#)

Как следует из материалов дела, во исполнение исполнительного листа серии ФС N 013859505, выданного Арбитражным судом Архангельской области по делу N А05-10999/2017 в связи с вступившим в законную силу решением от 15.11.2017, которым с ФКУ ИК-1 в пользу ФГУП "Архангельское" ФСИН России взыскано 846 003 руб. 24 коп. убытков в виде стоимости утраченного имущества, колонией платежным поручением от 05.03.2018 N 9142 (заявка на кассовый расход от 28.02.2018 N 00001136) на сумму 846 003 руб. 24 коп. произведена оплата этих убытков за счет средств дополнительного бюджетного финансирования, выделенных ФКУ ИК-1 из федерального бюджета на расходы, предусмотренные бюджетной сметой учреждения на 2018 год по КБК 320 0305 4230890048 244 (вид расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг").

Поскольку данные расходы должны осуществляться по виду расходов 853 "Уплата иных платежей", то колонией допущено нецелевое использованием бюджетных средств.

<...>

В рассматриваемом случае судами обеих инстанций установлено и материалами дела подтверждается, что возмещение убытков, взысканных с ФКУ ИК-1 решением Арбитражного суда Архангельской области от 15.11.2017 по делу N А05-10999/2017, следовало осуществлять с использованием вида расходов 853 "Уплата иных платежей" и поскольку учреждением произведены расходы за счет средств федерального бюджета (дополнительное бюджетное финансирование) по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг", то им допущено нецелевое использование бюджетных средств, что подателем жалобы не оспаривается.

[Постановление Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 N 23](#)

<...> если судом будет установлено, что исходя из содержания указанных перечней, наименований статей и подстатей Классификации невозможно с очевидностью установить, на какую статью (в случае, когда статья не детализирована подстатьями) или подстатью Классификации участнику бюджетного процесса следовало бы отнести осуществленные им расходы (т.е. когда названные расходы могли бы быть равным образом отнесены на различные статьи и подстатьи Классификации), финансирование указанных расходов за счет средств, выделенных на любую из возможных к применению статей или подстатей Классификации, не признается нецелевым использованием бюджетных средств.

[Статья 15.14 КоАП РФ](#)

Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния, -



влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Приказ Минфина России от 06.06.2019 N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"

48.8.5.3. По элементу вида расходов "853 Уплата иных платежей" отражаются расходы по уплате иных платежей, не отнесенных к другим подгруппам и элементам группы видов расходов 800 "Иные бюджетные ассигнования", в том числе:

штрафов (в том числе административных), пеней (в том числе за несвоевременную уплату налогов и сборов);

пеней за несвоевременную уплату обязательных платежей и (или) взносов собственниками помещений многоквартирного дома в целях оплаты работ, услуг по содержанию и ремонту общего имущества;

административных платежей и сборов, включая: исполнительский сбор <...>;

денежной компенсации, предусмотренной статьей 236 Трудового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 1, ст. 3; 2016, N 27, ст. 4205), выплачиваемой учреждениями-работодателями, в том числе на основании вступивших в силу решений суда;

платы за негативное воздействие на окружающую среду;

платы оператору в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 тонн;

платежей:

- в форме паевых, членских и иных взносов (за исключением взносов в международные организации);

- в форме взносов в некоммерческие организации, а также взносов в уставный капитал хозяйственных обществ или складочный капитал хозяйственных партнерств бюджетными учреждениями, выступающими в качестве их учредителя (участника);

- в целях внесения получателями бюджетных средств денежных средств в качестве обеспечения заявок при проведении конкурсов и аукционов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд, в случаях, предусмотренных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 14, ст. 1652; 2019, N 18, ст. 2195);

- в целях возмещения ущерба гражданам и юридическим лицам, понесенного ими в результате отчуждения принадлежащего им имущества;

- связанных с обслуживанием государственными (муниципальными) бюджетными, автономными учреждениями их долговых обязательств;

перечислений профсоюзным организациям на культурно-массовую и физкультурную работу;

выплат собственникам животных и (или) продуктов животноводства, изъятых по решениям высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации при ликвидации очагов особо опасных болезней животных;

обязательных платежей и сборов, уплачиваемых за пределами территории Российской Федерации, в иностранной валюте (налоги и сборы, уплачиваемые в бюджетную систему страны пребывания (иностранного государства));

другие аналогичные расходы.

С 1 ЯНВАРЯ ДЕЙСТВУЕТ НОВАЯ СИСТЕМА КАЗНАЧЕЙСКИХ СЧЕТОВ

Статья 242.7 Бюджетного кодекса РФ

3. Федеральное казначейство является оператором системы казначейских платежей, обеспечивающим функционирование системы казначейских платежей, прием и исполнение распоряжений, осуществление операций по казначейским счетам участников системы казначейских платежей на основании указанных распоряжений, взаимодействие участников системы казначейских платежей в



порядке, установленном правилами организации и функционирования системы казначейских платежей.

4. Федеральное казначейство и его территориальные органы являются прямыми участниками платежной системы Центрального банка Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации о национальной платежной системе.

[Письмо Минфина России N 09-01-10/66747, Банка России N 04-45-7/5526, Казначейства России N 07-04-05/05-14880 от 29.07.2020 "О закрытии банковских счетов в связи с переходом на казначейское обслуживание"](#)

На основании вышеизложенного финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) в срок до 1 апреля 2021 г. необходимо провести работу по закрытию счетов, открытых им в подразделениях Центрального банка Российской Федерации или кредитных организациях

[Приказ Казначейства России от 01.04.2020 N 15н "О Порядке открытия казначейских счетов"](#)

2. В территориальных органах Федерального казначейства открываются следующие виды казначейских счетов:

- а) единый счет бюджета;
- б) казначейский счет для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений;
- в) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение;
- г) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений;
- д) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями;
- е) казначейский счет для осуществления и отражения операций с денежными средствами Фонда национального благосостояния;
- ж) иные казначейские счета для осуществления и отражения операций в случаях, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации, а также иными законодательными актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства.

[Приказ Казначейства России от 17.10.2016 N 21н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства"](#)

4. Для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

- а) лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств по распределению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования <1> (далее - бюджетные данные) по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств (далее - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств);
- б) лицевой счет, предназначенный для учета операций по кассовым поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты, бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) и кассовым выплатам из бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) (далее - лицевой счет бюджета);
- в) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных получателем бюджетных средств; для отражения операций получателя бюджетных средств по распределению лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджетов в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств (при наличии соответствующих бюджетных полномочий у получателя бюджетных средств); для учета бюджетных и денежных обязательств получателя бюджетных средств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета (в том числе в иностранной валюте и (или) источника



дополнительного бюджетного финансирования) (далее - лицевой счет получателя бюджетных средств);

г) лицевой счет, предназначенный для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - лицевой счет администратора доходов бюджета);

д) лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, в соответствии с заключенным Соглашением об осуществлении операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, а также подразделения судебных приставов (далее - лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств);

е) лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее - лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

ж) лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее - лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

з) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее - лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета);

и) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее - лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета);

к) лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных иным получателем бюджетных средств, а также для отражения операций иного получателя бюджетных средств по перечислению (возврату) бюджетных средств, включая операции в иностранной валюте, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке (далее - лицевой счет иного получателя бюджетных средств);

л) лицевой счет, предназначенный для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (далее - лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации);

м) лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, бюджетного (автономного) учреждения организации либо иного юридического лица, принявших бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств, а также операций, осуществляемых органами Федерального казначейства от имени получателя бюджетных средств (далее - лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств).



[Приказ Казначейства России от 13.05.2020 N 20н "Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей"](#)

4.1. Казначейские платежи совершаются в валюте Российской Федерации и иностранной валюте за счет денежных средств, находящихся на казначейском счете, на основании распоряжений о перечислении:

составленных прямыми участниками, в том числе на основании распоряжений о перечислении косвенных участников, в электронной форме или на бумажном носителе;

составленных косвенными участниками в электронной форме или на бумажном носителе;

составленных Центрами специализации, Платежными центрами, в том числе на основании распоряжений о перечислении прямых участников, в электронной форме.

4.2. Виды распоряжений о перечислении, формы распоряжений о перечислении на бумажном носителе, применяемые прямыми участниками, Центрами специализации и Платежными центрами (далее - уполномоченные составители), устанавливаются Правилами и порядком казначейского обслуживания, установленным Федеральным казначейством в соответствии с пунктом 4 статьи 242.14 Бюджетного кодекса (далее - порядок казначейского обслуживания).

Виды распоряжений о перечислении, формы распоряжений о перечислении на бумажном носителе, применяемые косвенными участниками, устанавливаются соответствующими прямыми участниками.

[Приказ Казначейства России от 13.05.2020 N 20н "Об утверждении Правил организации и функционирования системы казначейских платежей"](#)

3.1. Система казначейских платежей функционирует ежедневно с учетом временного регламента, приведенного в приложении N 1 к Правилам

[Письмо Казначейства России от 19.08.2020 N 95-09-11/01-543 "О подготовительных мероприятиях по организации функционирования системы казначейских платежей"](#)

Обращаем внимание, что при заполнении платательщиками реквизитов расчетных (платежных) документов, предусмотренных Положением Банка России от 19 июня 2012 г. N 383-П "О правилах осуществления перевода денежных средств", в целях перевода денежных средств на казначейские счета значение идентификационного кода территориального органа Федерального казначейства указывается в реквизите 14 "Банковский идентификационный код (БИК) банка получателя средств", значение единого казначейского счета - в реквизите 15 "Номер счета банка получателя средств", значение казначейского счета - в реквизите 17 "Номер счета получателя средств".

Одновременно сообщаем, что в рамках проведения подготовительных мероприятий по организации функционирования системы казначейских платежей на официальном сайте Межрегионального операционного УФК (<https://moufk.roskazna.gov.ru>) в разделе "ГИС/Документы" размещены "Требования к форматам текстовых файлов, используемых при информационном взаимодействии между органами Федерального казначейства и участниками бюджетного процесса, неучастниками бюджетного процесса, бюджетными учреждениями, автономными учреждениями, Счетной палатой" в составе альбома версии 32.0 (далее - Требования) и перечня изменений в альбоме версии 32.0.

Учитывая вышеизложенное, участникам системы казначейских платежей необходимо до 1 января 2021 года привести в соответствие используемые для взаимодействия с органами Федерального казначейства информационные системы Требованиям, а также с 1 января 2021 года обеспечить актуализацию реквизитов, необходимых для осуществления перевода денежных средств, на своих информационных ресурсах, в информационных системах, в Государственной информационной системе о государственных муниципальных платежах, проводя в обязательном порядке разъяснительную работу с платательщиками в части заполнения распоряжений о переводе денежных средств.



ПОПРАВКИ К ИНСТРУКЦИИ N 157Н: ЧТО НУЖНО ИЗМЕНИТЬ В УЧЕТЕ

[Приказ Минфина России от 14.09.2020 N 198н "О внесении изменений в приложения N 1 и N 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. N 157н "Об утверждении 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 и Инструкции по его применению"](#)

1. В приложении N 1 к приказу:

1) после строки:

1	0	2	3	0	Нематериальные активы - иное движимое имущество учреждения	по видам нематериальных активов
---	---	---	---	---	--	---------------------------------

дополнить строками следующего содержания:

1	0	2	9	0	Нематериальные активы - имущество в концессии	по видам нематериальных активов
1	0	2	0	N		Научные исследования (научно-исследовательские разработки)
1	0	2	0	R		Опытно-конструкторские и технологические разработки
1	0	2	0	I		Программное обеспечение и базы данных
1	0	2	0	D		Иные объекты интеллектуальной собственности

2) после строки:

		1	0	4	5	0	Амортизация имущества, составляющего казну
--	--	---	---	---	---	---	--

дополнить строкой следующего содержания:

		1	0	4	6	0	Амортизация прав пользования нематериальными активами
--	--	---	---	---	---	---	---

<...>

Установление в составе Рабочего плана счетов дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета, детализирующих группу "Иные объекты интеллектуальной собственности", осуществляется учреждением (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования учетной политики с учетом требований законодательства Российской Федерации, органов, осуществляющих функции и полномочия учредителя, требований по раскрытию информации о нематериальных активах учреждения, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.;

<...>

31) абзац третий пункта 66 признать утратившим силу;

<...>

в абзаце седьмом слова "непроизведенных активов" заменить словами "прав пользования нематериальными активами";

<...>

129) абзацы третий - пятый пункта 276 признать утратившими силу;

<...>

Регистрация в хронологическом порядке в течение финансового года приходных кассовых ордеров (ф. 0310001) и расходных кассовых ордеров (ф. 0310002), созданных в виде электронных документов,



осуществляется в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордеров с указанием информации об их статусе (новый, подписан, исполнен, аннулирован).

<...>

Положения 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 в редакции с учетом изменений в части аналитического учета применяются в 2020 году по решению субъекта учета, принятому в рамках формирования его учетной политики.

<...>

Аналитический учет по счету 050207000 "Принимаемые обязательства" ведется в разрезе учетных номеров закупок (идентификационных номеров закупки), органами Федерального казначейства, осуществляющими казначейское обслуживание исполнения федерального бюджета, - учетных номеров бюджетных обязательств.

С 1 ЯНВАРЯ ЗАРАБОТАЛИ ПРАВИЛА САНКЦИОНИРОВАНИЯ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ ВО ВРЕМЕННОМ РАСПОРЯЖЕНИИ

[Приказ Минфина России от 23.06.2020 N 119н "Об утверждении Порядка санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета"](#)

1. Утвердить прилагаемый Порядок санкционирования операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств федерального бюджета.

2. Настоящий приказ вступает в силу с 1 января 2021 г.

6. Санкционирование расходов получателя средств федерального бюджета за счет средств во временном распоряжении осуществляется на основании направленных получателем средств федерального бюджета в территориальный орган Федерального казначейства сведений об осуществлении операций со средствами во временном распоряжении (далее - Сведения) (рекомендуемый образец Сведений приведен в приложении N 2 к Порядку).

СКОРРЕКТИРОВАЛИ ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ КБК, НАЧИНАЯ С ПЛАНИРОВАНИЯ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НА 2021 ГОД

[Приказ Минфина России от 08.06.2020 N 98н "О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 6 июня 2019 г. N 85н "О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения"](#)

2. Установить, что изменения применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов), за исключением пункта 1 изменений, который применяется к правоотношениям, возникшим при исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2020 год (на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов).

<...>

2.2.7.2.2.4. Дополнить подпунктами 48.2.4.6 и 48.2.4.7 следующего содержания:

"48.2.4.6. По элементу вида расходов "246 Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем" подлежат отражению расходы федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации на реализацию мероприятий по информатизации, направленных на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем, в том числе на информационные системы, предназначенные для автоматизации либо информационной поддержки предоставления государственных услуг, исполнения государственных функций и (или) исполнения функций по государственному контролю (надзору), установленных в качестве полномочий конкретному федеральному государственному органу, федеральному государственному казенному учреждению или органу управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.



Также по данному элементу вида расходов отражаются расходы бюджета субъекта Российской Федерации, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета на реализацию мероприятий по информатизации, направленных на создание, развитие, ввод в эксплуатацию, эксплуатацию или вывод из эксплуатации государственных информационных систем, в случае принятия решения финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования) о применении вида расходов 246 "Закупка товаров, работ, услуг в целях создания, развития, эксплуатации и вывода из эксплуатации государственных информационных систем."

<...>

2.2.7.2.2.1. Подпункт 48.2.4.1 изложить в следующей редакции:

"48.2.4.1. По элементу вида расходов "241 Научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на оплату договоров на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, результатами которых являются отчеты, макетные образцы, опытные образцы, патенты на изобретение, полезную модель, промышленный образец, селекционное достижение и тому подобное.";

[Приказ Минфина России от 08.06.2020 N 99н "Об утверждении кодов \(перечней кодов\) бюджетной классификации Российской Федерации на 2021 год \(на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов\)"](#)

2. Установить, что коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные настоящим приказом, применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов).

[Письмо ФНС России от 23.09.2020 N СД-4-5/15575 "О доведении письма Минфина России от 03.09.2020 N 02-05-10/79715" \(вместе с Письмом Минфина России от 03.09.2020 N 02-05-10/79715\)](#)

Учитывая, что в указанном описании приведен закрытый перечень видов энергетических и (или) коммунальных ресурсов, для отражения по ВР 247 иных расходов, не перечисленных в описании, нет оснований.

Таблицы

Т а б л и ц а 1

Изменения в нормативных актах

Содержание документа	Акты, которые утратят силу	Акты, которые заработают с 2021 года
Порядок оформления и проведения операций по лицевым счетам	Приказ Казначейства России от 10.10.2008 N 8н	Приказ Казначейства России от 13.05.2020 N 20н
	Приказ Казначейства России от 19.07.2013 N 11н	
	Приказ Казначейства России от 08.12.2011 N 15н	Приказ Казначейства России от 14.05.2020 N 21н
Правила обеспечения наличными средствами для расчетов по картам	Приказ Казначейства России от 30.06.2014 N 10н	Приказ Казначейства России от 15.05.2020 N 22н
Правила оформления платежей, которые проходят через ЦБ РФ	Положение Банка России N 629-П, Минфина России N 12н от 23.01.2018	Положение Банка России от 06.10.2020 N 735-П
Порядок учета и распределения Казначейством поступлений в бюджеты	Приказ Минфина России от 18.12.2013 N 125н	Приказ Минфина России от 13.04.2020 N 66н



Порядок проведения операций со средствами во временном распоряжении федеральных ПБС	Приказ Казначейства России от 11.12.2015 N 25н	Приказ Минфина России от 23.06.2020 N 119н
Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств федеральных ПБС	Приказ Минфина России от 17.11.2016 N 213н	Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 257н
Порядок учета бюджетных и денежных обязательств федеральных ПБС	Приказ Минфина России от 30.12.2015 N 221н	Приказ Минфина России от 30.10.2020 N 258н

Т а б л и ц а 2

Изменения в платежных реквизитах

Наименование реквизита	Что нужно указывать с 2021 года	Пример заполнения
Наименование банка	Наименование подразделения Банка России, наименование и место нахождения ТОФК	ГУ Банка России по ЦФО//УФК по г. Москве г. Москва
БИК банка	БИК ТОФК	004525988
Корреспондентский счет банка	Номер единого казначейского счета	40102810545370000003
Банковский счет	Номер казначейского счета	03221643450000007301

Ссылка на сайт



Федеральное казначейство
официальный сайт Казначейства России

Таблицу соответствия новых казначейских счетов и прежних банковских счетов можно найти на сайте Федерального казначейства по ссылке: [Казначейские счета \(roskazna.gov.ru\)](http://roskazna.gov.ru)

Выводы

1. С 2021 года нужно применять 7 новых федеральных стандартов. В учетную политику на 2021 год следует ввести новые положения или изменить старые из-за новых федеральных стандартов бухучета госфинансов.
2. Санкционирование расходов по неверному КВР не спасает учреждение от ответственности за нецелевые расходы средств бюджета.
3. С 1 января введут систему казначейских платежей. Все расчеты по лицевым счетам, открытым в Казначействе и финорганах, будут проходить через Казначейство. Банковские счета финорганов в ЦБ РФ будут закрыты.
4. Изменили Инструкцию N 157н. В основном корректировки связаны со вступлением в силу новых стандартов бухучета госфинансов. Также скорректировали требования к аналитическому учету на некоторых балансовых и забалансовых счетах.
5. С 1 января заработают правила санкционирования операций со средствами во временном распоряжении. Правила касаются получателей средств федерального бюджета. Утвердили форму сведений об операциях со средствами во временном распоряжении.
6. Скорректировали порядок формирования КБК, начиная с планирования показателей на 2021 год. В нем появились новые КВР 246, 247, 614, 624, 635 и 816. Утвердили новые перечни КБК N 99н. Они заменят действующий приказ N 207н. Вновь принятый документ должны применять все участники бюджетного процесса, в том числе региональные и местные.



ООО «ЮРКОМП»
www.jurkomp.ru

Приемная – 500-717
«Линия консультаций» (zakaz@jurkomp) – 501-001, 8-800-333-8607 (бесплатный)
«Главная книга» (kniga@jurkomp.ru) - 50-07-14
Линия консалтинга - consalting@jurkomp.ru