Тема 5. Учет расчетов в государственных правоохранительных органах (ГПО)

1. Правила оформления договорных отношений ГПО
2. Виды обязательств ГПО
3. Учет расчетов и учет принятым обязательствам ГПО.
4. Учет расчетов по налоговым обязательствам.
5. Учет расчетов с прочими кредиторами.

1. Правила оформления договорных отношений ГПО

ГПО не имеют возможности распоряжаться доходными средствами на свое усмотрение, а значит, и закупать различные товары, работы и услуги.

Вся закупочная деятельность ведется только в рамках Федеральной контрактной системы, то есть в соответствии с **44-ФЗ О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд**. Соответственно, порядок государственных закупок определяется действующими нормами **44-ФЗ**.

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

Руководству учреждения надлежит распорядиться либо о создании контрактной службы, если их годовой объем закупок превышает 100 млн. руб. (**ч. 1 ст. 38 44-ФЗ**), либо о назначении контрактного управляющего, если годовой объем закупок, указанный в плане-графике, не выше 100 млн. руб. (**ч. 2 ст. 38 44-ФЗ**). http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_144624/

Заказчики — ГПО вправе вести закупочную деятельность только за счет финансирования из бюджета.

При этом специалист ГПО обязан вести плановую деятельность — составлять планы закупок и планы-графики на каждый расчетный период. Планирование осуществляется на основании лимитов бюджетных обязательств. При этом Лимиты бюджетных обязательств (ЛБО) используются в строгом соответствии с их целевым назначением, а выделенные объемы

финансирования распределяются поштатно — по кодам бюджетной классификации.

Этапы планирования закупок:

1. Получить у Главного распорядителя бюджетных средств бюджетную роспись, в которой будут указаны выделенные учреждению на расчетный год и плановый период лимиты бюджетных обязательств.

2. На основании полученных ЛБО составить бюджетную смету, распределив предоставленный объем финансирования по КБК в соответствии с потребностями предприятия.

3. После расчета денежных средств, которые необходимо направить на зарплату (ФОТ), зарплатные налоги (НДФЛ, страховые взносы), а также иные платежи в бюджетную систему (земельный и имущественный налоги, суммы на пени, штрафы и недоимки), останется сумма для исчисления годового объема закупок на государственные, муниципальные нужды заказчика.

4. Далее необходимо рассчитать сумму на заключение контрактов с естественными монополиями (на коммунальные услуги, услуги почтовой связи). Расчет производится на основании действующих в отчетном периоде тарифов и потребностей учреждения (количество, измеренное в натуральных показателях). После исчисления вышеуказанных сумм вычитаем получившееся значение из общего объема доведенных ЛБО и распределяем образовавшийся остаток на прочие закупки.

5. Рассчитываем и обосновываем начальная (максимальная) цена контракта контрактов. Определяем и обосновываем способы определения поставщика, составляем планы закупок и планы-графики. План закупок формируется в течение 10 рабочих дней после доведения лимитов бюджетных обязательств (ч. 7 ст. 17 44-ФЗ). На основании сформированного плана закупок заказчик — составляется план-график также в течение 10 рабочих дней с момента доведения объема денежных средств (ч. 10 ст. 21 44-ФЗ).

Обозначаются госзакупки, которые будут осуществляться с субъектами малого предпринимательства, объем таких заказов — не менее 15 % от

совокупного годового объема закупок (ч. 1 ст. 30 44-ФЗ). Выделяем контракты, которые будут заключаться с единственными поставщиками. Контракты до 100 000 руб. не могут в совокупности превышать 2 млн руб. или 5 % от СГОЗ (п. 4 ч. 1 ст. 93 44-ФЗ).

ГПО в обязательном порядке размещают планы закупок и планы-графики в Единой информационной системе в течение 3 рабочих дней с момента его утверждения или изменения. Сведения, содержащие государственную тайну, не публикуются. Заказчик публикует извещение и по запросу заинтересованных лиц направляет им документацию, соблюдая требования о защите государственной тайны. ГПО также вправе разместить план закупок на своем официальном сайте (ч. 10 ст. 17 44-ФЗ).

Закупки ГПО осуществляются только закрытым способом.

К примеру, в закупках, которые содержат гостайну, заказчик запрашивает в ФСБ выписку из реестра лицензий на работу с гостайной. ФСБ предоставляет список подходящих организаций.

2. Виды обязательств ГПО

Раздел "Обязательства" включает в себя восемь групп, из которых ГПО применяют три:

- 030200000 "Расчеты по принятым обязательствам";
- 030300000 "Расчеты по платежам в бюджеты";
- 030400000 "Прочие расчеты с кредиторами".

Записи по отражению в бюджетном учете операций по расчетам зависят от вида обязательств.

При поставке материальных ценностей, выполнении работ, оказании услуг поставщики (подрядчики) предъявляют учреждению следующие сопроводительные документы: счет; накладные; акты выполненных работ, оказанных услуг; счета-фактуры; другие документы (спецификации, сертификаты, удостоверения качества и др.).

Счет является документом, выдаваемым поставщиком покупателю с предложением осуществить платеж за определенные материальные ценности (работы, услуги), перечисленные в счете.

Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия учреждением-покупателем предъявленных поставщиком материальных ценностей (работ, услуг), имущественных прав, сумм НДС к вычету в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

Накладные являются первичными учетными документами, применяемыми для оформления поступления или отпуска материальных ценностей.

Сопроводительные документы поставщика наряду с платежными документами учреждения служат основанием для отражения операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в бюджетном учете.

Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы ведется в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также в Карточке учета средств и расчетов.

Журнал операций составляется на основании платежных документов, товарно-транспортных накладных на получение материальных ценностей, счетов на оплату выполненных работ, оказанных услуг, актов приемки-сдачи выполненных работ и оказанных услуг.

В Главную книгу переносятся обороты, за исключением операций по оплате, которые отражаются в соответствующих журналах операций.

3. Учет расчетов по принятым обязательствам

Обязательство ГПО - это его кредиторская задолженность перед физическими лицами в части начисленных им сумм заработной платы, денежного довольствия, стипендий, пенсий, пособий, иных выплат, в том числе социальных, а также перед субъектами гражданских прав за поставленные

материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий договоров, соглашений.

Расчеты по принятым обязательствам учреждения ГПО ведутся на счете 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам".

При расчетах по обязательствам учреждения применяются следующие регистры бюджетного учета:

- Карточка учета средств и расчетов либо Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (в данном регистре ведется аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы);
- Журнал операций расчетов по оплате труда (учитываются расчеты по оплате труда);
- Карточка учета средств и расчетов либо Журнал по прочим операциям (предназначены для аналитического учета расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам).

Счет 0 302 00 000 "Расчеты по принятым обязательствам" имеет восемь группировочных счетов:

- 0 302 10 000 "Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда";
- 0 302 20 000 "Расчеты по работам, услугам";
- 0 302 30 000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов";
- 0 302 40 000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям";
- 0 302 50 000 "Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам";
- 0 302 60 000 "Расчеты по социальному обеспечению";
- 0 302 70 000 "Расчеты по приобретению ценных бумаг и по иным финансовым вложениям";
- 0 302 90 000 "Расчеты по прочим расходам".

Каждый из группировочных счетов имеет свои аналитические счета, которые содержат соответствующий аналитический код вида синтетического счета (код 23-го разряда номера счета). При формировании учетной политики

учреждение может установить в составе рабочего плана счетов дополнительную группировку расчетов по принятым обязательствам в разрезе видов расходов (выбытий) - дополнительные аналитические коды номеров счетов бухгалтерского учета (код 23-го разряда номера счета).

Счет 302 20 000 Учет расчетов по работам и услугам.

Задолженность лицам, не состоящим в штате учреждения, учитывается на аналитических счетах счета 302 00 000:

а) группировочного счета 0 302 20 000 "Расчеты по прочим услугам":

- 0 302 21 000 "Расчеты по услугам связи";
- 0 302 22 000 "Расчеты по транспортным услугам";
- 0 302 23 000 "Расчеты по коммунальным услугам";
- 0 302 24 000 "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом";
- 0 302 25 000 "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества";
- 0 302 26 000 "Расчеты по прочим работам, услугам";

б) группировочного счета 0 302 90 000 "Расчеты по прочим расходам":

- 0 302 91 000 "Расчеты по прочим расходам".

На счете **0 302 21 000** "Расчеты по услугам связи" учитывается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение услуг связи, отнесенных на подстатью 221 "Услуги связи" КОСГУ, в том числе:

- услуг почтовой связи (пересылка почтовых отправлений, оплата маркированных почтовых уведомлений при пересылке отправлений с уведомлением, пересылка пенсий и пособий, пересылка почтовой корреспонденции с использованием франкировальной машины, приобретение почтовых марок и маркированных конвертов, маркированных почтовых бланков, абонентская плата за пользование почтовыми абонентскими ящиками);

- услуги фельдъегерской и специальной связи (услуги телефонно-телеграфной, факсимильной, сотовой, пейджинговой связи, радиосвязи, интернет-провайдеров);

- другие аналогичные расходы.

Счет **0 302 22 000** "Расчеты по транспортным услугам" предназначен для учета кредиторской задолженности по приобретению транспортных услуг, в том числе:

- провозной платы по договорам перевозки (договорам фрахтования) пассажиров и багажа (оказание услуг перевозки на основании договора автотранспортного обслуживания, осуществление заправки автомобилей, обеспечение горюче-смазочными материалами и запасными частями, осуществление обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, поддержание транспортных средств в надлежащем санитарном состоянии);

- провозной платы по договорам перевозки (договорам фрахтования) грузов (оплата услуг по перевозке изъятого или задержанного имущества, по перевозке служебных животных, по транспортировке радиоактивных источников, по доставке специального топлива и горюче-смазочных материалов, а также оплата договоров гражданско-правового характера, заключенных с физическими лицами, на оказание транспортных услуг);

- других аналогичных расходов.

На счете **0 302 23 000** "Расчеты по коммунальным услугам" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на приобретение коммунальных услуг, отнесенных на подстатью 223 "Коммунальные услуги" КОСГУ, в том числе:

- оплата услуг отопления, горячего и холодного водоснабжения, канализации, ассенизации, предоставления газа и электроэнергии;

- другие расходы по оплате коммунальных услуг (приобретение бутилированной питьевой воды, расходы по оплате договоров на вывоз жидких бытовых отходов, расходы арендатора по возмещению арендодателю стоимости коммунальных услуг в случае, если расходы осуществляются на основании отдельных договоров).

На счете **0 302 24 000** "Расчеты по арендной плате за пользование имуществом" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (имущественного найма) объектов нефинансовых активов.

На счете **0 302 25 000** "Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной казне РФ, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования, в том числе:

- на содержание нефинансовых активов в чистоте;
- на ремонт (текущий и капитальный) и реставрацию нефинансовых активов:
- на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;
- на пусконаладочные работы "под нагрузкой";
- на расходы на оплату работ (услуг), осуществляемые в целях соблюдения нормативных предписаний по эксплуатации (содержанию) имущества, а также в целях определения его технического состояния;
- на проведение бактериологических исследований воздуха в помещениях;
- на замазку, оклейку окон;
- на услуги по организации питания животных, находящихся в оперативном управлении, а также их ветеринарное обслуживание;
- на заправку картриджей;
- на другие аналогичные расходы.

Счет **0 302 26 000** "Расчеты по прочим работам, услугам" предназначен для учета кредиторской задолженности учреждения по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, отнесенных на подстатью 226 "Прочие работы, услуги" КОСГУ. К таким работам, услугам относятся:

- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, проектные и изыскательские работы;

- монтажные работы (установка, наладка, монтаж охранной, пожарной сигнализации, локально-вычислительных сетей, систем видеонаблюдения, контроля доступа; установка на автомобили дополнительного оборудования, пусконаладочные работы "вхолостую");

- услуги по страхованию (ОСАГО, обязательное личное страхование отдельных категорий работников, предусмотренное законодательством);

- услуги в области информационных технологий (приобретение неисключительных (пользовательских), лицензионных прав на программное обеспечение; приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);

- типографские работы, услуги;

- медицинские услуги и санитарно-эпидемиологические работы и услуги;

- оплата за проживание в жилых помещениях (наем жилого помещения) при служебных командировках;

- оплата услуг по стоянке служебного транспорта;

- иные работы и услуги (оплата демонтажных работ; услуги по охране, приобретаемые на основании договоров гражданско-правового характера с физическими и юридическими лицами; инкассаторские услуги; подписка на периодические и справочные издания, приобретение бланочной продукции; размещение объявлений в газете; услуги по курьерской доставке; услуги по рекламе; приобретение неименных путевок для сотрудников учреждения на санаторно-курортное лечение; услуги по организации проведения торгов;

услуги кредитных организаций по зачислению денежных средств на лицевые счета работников (служащих), открытые в кредитных учреждениях; оплата нотариальных услуг; плата за обучение на курсах повышения квалификации).

На счете **0 302 91 000** "Расчеты по прочим расходам" отражается кредиторская задолженность учреждения по оплате расходов, не связанных с оплатой труда, приобретением работ, услуг для государственных (муниципальных) нужд, обслуживанием государственных и муниципальных долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов бюджетной системы РФ безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения, относимых на статью 290 "Прочие расходы" КОСГУ, в том числе:

- уплата налогов (включаемых в состав расходов), государственных пошлин и сборов, разного рода платежей в бюджеты всех уровней;
- уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, оплата санкций за несвоевременную оплату поставки товаров, работ, услуг, других экономических санкций;
- выплата стипендий ученым, научным работникам, работникам организаций оборонно-промышленного комплекса, безработным гражданам, обучающимся по направлению службы занятости, студентам, учащимся, аспирантам, докторантам, ординаторам;
- выплата государственных премий, грантов, денежных компенсаций, надбавок, иных выплат;
- возмещение убытков и вреда;
- приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи;
- иные расходы (представительские расходы, прием и обслуживание делегаций, возмещение судебных издержек, приобретение (изготовление) специальной продукции).

На аналитических счетах группировочных счетов 0 302 20 000 и 0 302 90 000 учитывается кредиторская задолженность учреждения не только перед физическими, но и перед юридическими лицами (п. 254 Инструкции N 157н).

Счет 302 30 000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов"

Отражение в учете расчетов по приобретению нефинансовых активов означает отражение операций по расчетам с поставщиками за поставленные материальные ценности. Учет ведется на группировочном счете 0 302 30 000 "Расчеты по поступлению нефинансовых активов".

Аналитический учет указанных расчетов ведется в Карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в Журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071). Аналитический учет должен обеспечить учет расчетов в разрезе кредиторов (поставщиков (продавцов), подрядчиков, исполнителей, иных участников договора, в отношении которых принимаются обязательства). Для учета операций по указанному счету применяется регистр бухгалтерского учета - Журнал операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071).

Учет расчетов по приобретению нефинансовых активов ведется на следующих аналитических счетах группировочного счета 0 302 30 000 (п. 101 Инструкции N 162н):

- 0 302 31 000 "Расчеты по приобретению основных средств";
- 0 302 32 000 "Расчеты по приобретению нематериальных активов";
- 0 302 33 000 "Расчеты по приобретению непроектированных активов";
- 0 302 34 000 "Расчеты по приобретению материальных запасов".

На счете **0 302 31 000** "Расчеты по приобретению основных средств" учитывается кредиторская задолженность по оплате расходов по договорам на строительство, приобретение (изготовление) объектов, относящихся к основным средствам, а также на реконструкцию, техническое перевооружение, расширение, модернизацию и дооборудование основных средств, находящихся в государственной, муниципальной собственности, полученных в аренду или

безвозмездное пользование, отнесенных на статью 310 "Увеличение стоимости основных средств" КОСГУ, в том числе:

- жилых и нежилых зданий, сооружений, помещений;
- драгоценных камней, самородков драгоценных металлов, слитков и брусков золота, серебра, платины и палладия, а также монет из драгоценных металлов (золота, серебра, платины и палладия), за исключением монет, являющихся валютой РФ, находящихся в составе государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней;
- рабочего, продуктивного и племенного скота, иных животных (в том числе в зоопарках и в иных учреждениях, кроме подопытных животных, молодняка и скота для убоя);
- объектов основных фондов имущества казны, в том числе входящих в государственный материальный резерв;
- объектов основных средств, изготовленных из материала подрядчика;
- других аналогичных расходов.

На счете **0 302 32 000 "Расчеты по приобретению нематериальных активов"** отражается кредиторская задолженность по оплате расходов по договорам на приобретение в государственную (муниципальную) собственность исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, относимых на статью 320 "Увеличение стоимости нематериальных активов" КОСГУ, в том числе:

- на программное обеспечение и базы данных для ЭВМ;
- на товарные знаки и знаки обслуживания;
- на ноу-хау и объекты смежных прав;
- на научные разработки и изобретения, промышленные образцы и полезные модели, селекционные достижения;
- на исполнения артистов-исполнителей и дирижеров, постановки режиссеров - постановщиков спектаклей (исполнения), если эти исполнения выражаются в форме, допускающей их воспроизведение и распространение с помощью технических средств;

- на фонограммы, за исключением звуковой записи, включенной в аудиовизуальное произведение;
- на сообщения передач организаций эфирного или кабельного вещания, в том числе передач, созданных самой организацией эфирного или кабельного вещания либо по ее заказу за счет ее средств другой организацией;
- на аудиовизуальные произведения (кино-, теле- и видеофильмы, слайд-фильмы, диафильмы и другие кино- и телепроизведения);
- на производные произведения (переводы, обработки, аннотации, рефераты, обзоры, аранжировки и другие переработки произведений наук и литературы);
- на сборники (энциклопедии, антологии, базы данных) и другие составные произведения, представляющие по подбору или расположению материалов результат творческого труда;
- на иные объекты нематериальных активов.

Счет **0 302 33 000** "Расчеты по приобретению непроизведенных активов" используется для отражения кредиторской задолженности по расходам на увеличение стоимости непроизведенных активов в государственной, муниципальной собственности, не являющихся продуктами производства (земля, ресурсы недр), права собственности на которые должны быть установлены и законодательно закреплены. Кроме того, на данном счете учитывается кредиторская задолженность по расходам неинвентарного характера на культурно-технические мероприятия по поверхностному улучшению земель для сельскохозяйственного пользования, производимые за счет капитальных вложений (планировка земельных участков, корчевка площадей под пашню, очистка полей от камней и валунов, срезание кочек, расчистка зарослей, очистка водоемов, мелиоративные, осушительные, ирригационные и другие работы, которые неотделимы от земли), за исключением зданий и сооружений, построенных на этой земле (например, дорог, тоннелей, административных зданий), насаждений, подземных водных

или биологических ресурсов, относимых на статью 330 "Увеличение стоимости произведенных активов" КОСГУ.

На счете **0 302 34 000** "Расчеты по приобретению материальных запасов" учитывается кредиторская задолженность по расходам по оплате договоров на приобретение (изготовление) материальных запасов, относимых на статью 340 "Увеличение стоимости материальных запасов" КОСГУ, в том числе:

- медикаментов и перевязочных средств;
- медицинской техники, вживляемой в организм пациента;
- продуктов питания;
- горюче-смазочных материалов;
- строительных материалов;
- мягкого инвентаря, в том числе специальной одежды, специальной обуви и предохранительных приспособлений (комбинезонов, костюмов, курток, брюк, халатов, полушубков, тулупов, различной обуви, рукавиц, очков, шлемов, противогазов, респираторов и др.);
- запасных и (или) составных частей для машин, оборудования, оргтехники, вычислительной техники, систем телекоммуникаций и локальных вычислительных сетей, систем передачи и отображения информации, защиты информации, информационно-вычислительных систем, средств связи;
- спецоборудования для НИОКР;
- кухонного инвентаря;
- молодняка всех видов животных и животных на откорме, птиц, кроликов, пушных зверей, семей пчел, независимо от их стоимости, подопытных животных, скота для убоя;
- кормов, средств ухода, дрессировки, экипировки животных;
- саженцев многолетних насаждений (посадочного материала), включая плодово-ягодные насаждения всех видов до достижения ими эксплуатационного возраста или до наступления плодоношения;
- материальных запасов в составе имущества казны, в том числе входящих в государственный материальный резерв;

- другие аналогичные расходы.

302 40 000 Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям

302 50 000 Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам

Согласно п. п. 101, 102 Инструкции N 162н расчеты по безвозмездным перечислениям подразделяются на два вида:

- расчеты по безвозмездным перечислениям организациям;
- расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам.

Соответственно, для учета расчетов по безвозмездным перечислениям используются два группировочных счета, каждый из которых имеет аналитические счета. Приведем их в таблице.

Номер счета	Наименование счета
0 302 40 000	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям
0 302 41 000	Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям
0 302 42 000	Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций
0 302 50 000	Расчеты по безвозмездным перечислениям бюджетам
0 302 51 000	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
0 302 52 000	Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
0 302 53 000	Расчеты по перечислениям международным организациям

Счет **0 302 41 000** "Расчеты по безвозмездным перечислениям государственным и муниципальным организациям" предназначен для учета кредиторской задолженности по расходам бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям, относимых на подстатью 241 КОСГУ, в том числе на:

- субсидии государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) автономным учреждениям

на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ);

- субсидии государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) автономным учреждениям на иные цели;

- возмещение разницы в тарифах, затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг государственными (муниципальными) унитарными предприятиями.

На счете **0 302 42 000** "Расчеты по безвозмездным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций" учитывается кредиторская задолженность по расходам бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление субсидий организациям любой формы собственности, кроме государственных (муниципальных) учреждений и предприятий, а также индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, относимых на подстатью 242 КОСГУ, в том числе на:

- возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

- покрытие затрат, связанных с ликвидацией последствий аварий и стихийных бедствий;

- предоставление субсидий государственным корпорациям (компаниям), в том числе в виде имущественного взноса;

- иные цели в соответствии с бюджетным законодательством РФ.

На счете **0 302 51 000** "Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации" учитывается кредиторская задолженность по расходам бюджетов бюджетной системы РФ по предоставлению дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов другим бюджетам бюджетной системы РФ, а также межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов, относимых на подстатью 251 КОСГУ.

Счет **0 302 52 000** "Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств" предназначен для учета кредиторской задолженности по расходам бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов наднациональным организациям и правительствам иностранных государств, относимых на подстатью 252 КОСГУ.

Счет **0 302 53 000** "Расчеты по перечислениям международным организациям" предназначен для учета кредиторской задолженности по расходам бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов международным организациям, относимых на подстатью 253 КОСГУ, в том числе:

- международным финансовым и экономическим организациям, организациям системы ООН, а также взносы в уставный капитал этих организаций;
- членские взносы в международные организации;
- долевые взносы Российской Федерации в международные и межгосударственные организации и объединения;
- другие аналогичные расходы.

Корреспонденция счетов по операциям безвозмездного перечисления средств (п. п. 80, 102 Инструкции N 162н) <https://base.garant.ru/12180897/>

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражение сумм начисленных субсидий, субвенций, трансфертов:		
- государственным и муниципальным организациям;	0 401 20 241	0 302 41 730
- организациям, за исключением государственных и муниципальных;	0 401 20 242	0 302 42 730
- другим бюджетам бюджетной системы РФ;	0 401 20 251	0 302 51 730
- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств;	0 401 20 252	0 302 52 730
- международным организациям	0 401 20 253	0 302 52 730
Перечисление субсидий, субвенций и иных трансфертов, имеющих целевое назначение, организациям и бюджетам в качестве аванса	0 206 41 560	0 304 05 241
Зачет субсидий, субвенций, иных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных организациям или бюджетам соответствующих публично-правовых образований, согласно	0 302 41 830	0 206 41 660

отчету о произведенных расходах, финансовым источником которых являются указанные субсидии, субвенции		
Перечисление сумм субсидий, субвенций, трансфертов:		
- государственным и муниципальным организациям;	0 302 41 830	0 304 05 241
- организациям, за исключением государственных и муниципальных;	0 302 42 830	0 304 05 242
- другим бюджетам бюджетной системы РФ;	0 302 51 830	0 304 05 251
- наднациональным организациям и правительствам иностранных государств;	0 302 52 830	0 304 05 252
- международным организациям	0 302 53 830	0 304 05 253

К примеру, при расчетах по принятым обязательствам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями услуг выполняются следующие бухгалтерские записи (табл.).

Таблица. **Отражение операций по расчетам с поставщиками, подрядчиками и исполнителями услуг**

Содержание операции	Бухгалтерская запись	
	Дебет	Кредит
Признание расходов учреждением	140120200 (по соответствующим КОСГУ расходов)	1302xx730
Приобретение материальных запасов	1105xx340	130234730
Приобретение основных средств - иного движимого имущества	110631310	130231730
Списание на расчеты с поставщиками сумм предварительной оплаты за работы, услуги, товары	1302xx830	1206xx660
Перечисление средств поставщикам в оплату материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг	1302xx830	130405000 (по соответствующим КОСГУ расходов)

4. Учет расчетов по налоговым обязательствам

При возникновении объектов налогообложения, осуществлении операций, подлежащих обложению налогами, учреждения ГПО могут выступать в роли как налогоплательщиков, так и налоговых агентов.

Для учета расчетов по налогам, которые учреждение начисляет в соответствии с законодательством РФ и уплачивает в качестве

налогоплательщика (налогового агента) в бюджет, предназначены соответствующие счета аналитического учета счета 0 303 00 000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (п. 103 Инструкции № 162н):

<https://base.garant.ru/12180897/>

Счет аналитического учета	Вид налогового платежа
0 303 01 000	Налог на доходы физических лиц
0 303 03 000	Налог на прибыль организаций
0 303 04 000	Налог на добавленную стоимость
0 303 05 000	Транспортный налог
0 303 12 000	Налог на имущество организаций
0 303 13 000	Земельный налог

Аналитический учет по счету 0 303 00 000 ведется в разрезе бюджетов и зачисляемых видов платежей в многографной карточке (ф. 0504054) или карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) с указанием:

- расчетов по налогу на доходы физических лиц – в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям, журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками;
- расчетов по прочим налоговым платежам – в журнале операций с безналичными денежными средствами.

Расчеты по налогам отражаются в бюджетном учете учреждений следующими корреспонденциями счетов:

1) расчеты по НДФЛ:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Удержан НДФЛ	1 302 xx 830*	1 303 01 730
Перечислен НДФЛ в бюджет	1 303 01 830	1 304 05 xxx

* Здесь и далее на месте «xx» отражаются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.

2) расчеты по налогу на прибыль учреждений:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен налог на прибыль	1 401 20 291	1 303 03 730
Перечислен налог на прибыль в бюджет	1 303 03 830	1 304 05 291

Согласно поправкам, внесенным Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ в НК РФ, 1 января 2019 г. вступили в действие изменения по налогу на прибыль для казенных учреждений. Казенным учреждениям не нужно уплачивать налог на прибыль с любых средств, полученных от приносящей доход деятельности, в том числе с доходов от реализации товаров, готовой продукции и прочего имущества (Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ в пп. 33.1 п. 1 ст. 251 НК РФ).

До этого от налогообложения освобождались только средства, полученные казенными учреждениями от оказания услуг (выполнения работ). А, например, доходы от реализации нефинансовых активов облагались налогом в общеустановленном порядке. В случае, если реализованное имущество было приобретено за счет бюджетных средств, то в налоговую базу входила вся выручка от реализации без ее уменьшения на стоимость приобретения нефинансовых активов.

3) расчеты по НДС:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен НДС:		
– с выручки от реализации	1 401 20 291	1 303 04 730
– с суммы полученного аванса (предварительной оплаты)	1 210 11 560	1 303 04 730
– предъявленный учреждению поставщиками (подрядчиками) по приобретенным нефинансовым активам (выполненным работам, оказанным услугам) либо фактически уплаченный при ввозе активов на территорию РФ, не включаемый в стоимость таких активов (работ, услуг)	1 210 12 560	1 208 хх 660 1 302 хх 730
Зачтен НДС, принятый к вычету по авансам (предварительной оплате), перечисленным в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	1 210 13 560	1 210 12 660
Уменьшен НДС, подлежащий уплате в бюджет:		
– на сумму налога, начисленного при получении аванса (предварительной оплаты)	1 303 04 830	1 210 11 660
– на сумму налогового вычета	1 303 04 830	1 210 12 660
– на сумму налога по перечисленной предоплате в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленную продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав	1 303 04 830	1 210 13 660
Перечислен НДС в бюджет	1 303 04 830	1 304 05 291

4) расчеты по транспортному налогу:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен транспортный налог	1 401 20 291	1 303 05 730
Перечислен транспортный налог в бюджет	1 303 05 830	1 304 05 291

Транспортный налог не уплачивается с транспортных средств, принадлежащих на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти и федеральным государственным органам, в которых законодательством РФ предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба.

5) расчеты по налогу на имущество организаций:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен налог на имущество	1 401 20 291	1 303 12 730
Перечислен налог на имущество в бюджет	1 303 12 830	1 304 05 291

Из статьи 378.1 НК РФ следует, что в отношении имущества, переданного концессионеру и (или) созданного им в соответствии с концессионным соглашением, налогоплательщиком является концессионер.

Освобождаются от уплаты налога организации и учреждения уголовно-исполнительной системы - в отношении имущества, используемого для осуществления возложенных на них функций.

6) расчеты по земельному налогу:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начислен земельный налог	1 401 20 291	1 303 13 730
Перечислен земельный налог в бюджет	1 303 13 830	1 304 05 291

Земельный налог не уплачивается с учреждениями и органами уголовно-исполнительной системы - в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти учреждения и органы функций (подпункт 1 пункта 1 статьи 395 НК РФ).

5. Учет расчетов с прочими кредиторами.

Учет расчетов с прочими кредиторами ведется на счете, содержащем соответствующие аналитические коды вида синтетического счета объекта учета:

- 030401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение". На счете учитываются суммы, поступившие во временное распоряжение учреждения и подлежащие при наступлении определенных условий возврату или перечислению по назначению;

- 030402000 "Расчеты с депонентами". На счете учитываются суммы оплаты труда и стипендий, не полученные в установленный срок. Учет депонированных сумм по оплате труда и стипендиям ведется в Книге аналитического учета депонированной оплаты труда, денежного довольствия военнослужащих и стипендий;

- 030403000 "Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда". На счете учитываются расчеты по удержаниям из заработной платы и денежного довольствия, стипендий; безналичным перечислениям на счета во вклады сотрудников учреждения; взносам по договорам добровольного страхования; взносам на пенсионное страхование; суммам членских профсоюзных взносов; исполнительным листам и другим документам;

- 030404000 "Внутриведомственные расчеты". На счете учитываются внутренние расчеты между главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, находящимися в их ведении, по поступлению и выбытию бюджетных нефинансовых, финансовых активов и обязательств между ними, а также внутренние расчеты по централизованному снабжению, и расчетов по средствам от приносящей доход деятельности между

головным учреждением и обособленным подразделением без юридического лица в части операций по централизации и распределению денежных средств;

- 030405000 "Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом". Платежи из бюджета учитываются на основании документов, приложенных к выписке со счета бюджета, предоставляемой финансовым органом соответствующим главным распорядителям (распорядителям) получателями средств бюджета.

Вопросы для самопроверки.

1. Какова классификация обязательств бюджетных учреждений?
2. Какие существуют нормативные документы, регулирующие систему расчетных отношений?
3. Назовите существующие виды обязательств, возникающих в процессе финансово-хозяйственной деятельности бюджетных учреждений?
4. Каким образом осуществляется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками?
5. Какова специфика отражения расчетов бюджетных учреждений на счетах текущего учета и в бухгалтерских документах?
6. Какие существуют первичные учетные документы и регистры учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?
7. Какова особенность расчета с подотчетными лицами в бюджетных учреждениях?
8. Каков порядок выдачи авансов в подотчет?
9. Каким образом осуществляется составление отчетов об использовании подотчетных сумм?
10. Какова специфика синтетического и аналитического учета расчетов с подотчетными лицами?
11. Как осуществляется учет расчетов по недостачам в бюджетных учреждениях?