

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Уральский государственный аграрный университет»

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА

ПРАКТИКУМ

Практикум рекомендован для самостоятельной (практической) работы обучающихся по программе бакалавриата 38.03.01 «Экономика», программе магистратуры 38.04.01 «Экономика», слушателей дополнительного профессионального образования, осуществляющих финансовую деятельность в государственном секторе

Екатеринбург
Издательство Уральского ГАУ
2021

УДК 657
ББК 65.050
Б94

*Утверждено и рекомендовано к печати
Учебно-методическим советом ФГБОУ ВО «Уральского ГАУ»
(протокол № 1 от 17 сентября 2020 г.)*

Б94 **Бухгалтерский** учет для организаций государственного сектора: практикум / сост. Е. М. Кот, О. Е. Терехова, Л. В. Сабурова, Н. М. Огородникова. – Екатеринбург: Издательство Уральского ГАУ, 2021. – 104 с.

ISBN 978-5-87203-480-3

С каждым годом бухгалтерский учет в государственном секторе претерпевает значительные изменения. С 2018 года началось внедрение федеральных стандартов бухгалтерского учета в бюджетном секторе экономики, что сильно повлияло на составление отчетности в данной отрасли. Практикум по бухгалтерскому учету для организаций государственного сектора содержит множество ситуационных задач, отражающих финансово-хозяйственную деятельность учреждений данного сектора, направлен на обновление теоретических знаний и закрепление на практике нововведений бухгалтерского учета.

Практикум предназначен для студентов, обучающихся по программе 38.03.01 «Экономика», магистрантов программы 38.04.01 «Экономика» и слушателей дополнительного профессионального образования, осуществляющих финансовую деятельность в государственном секторе.

**УДК 657
ББК 65.050**

ISBN 978-5-87203-480-3

© Е. М. Кот, 2021
© О. Е. Терехова, 2021
© Л. В. Сабурова, 2021
© Н. М. Огородникова, 2021
© Уральский государственный
аграрный университет, 2021

СОДЕРЖАНИЕ

1. ФИНАНСИРОВАНИЕ	5
2. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ	7
3. ФСБУ 2020 г.	19
ФСБУ «Запасы»	19
ФСБУ «Концессионные соглашения»	25
ФСБУ «Долгосрочные договы»	27
ФСБУ «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах»	29
ФСБУ «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»	31
4. ФСБУ 2019 г.	33
ФСБУ «Отчет о движении денежных средств»	33
ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»	35
ФСБУ «Доходы»	43
ФСБУ «События после отчетной даты»	50
ФСБУ «Влияние изменений курсов иностранных валют»	50
5. ФСБУ 2018 г.	51
ФСБУ «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»	51
ФСБУ «Основные средства»	51
ФСБУ «Аренда»	58
ФСБУ «Обесценение активов»	68
6. ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ, НЕ ЗАКРЕПЛЕННЫЕ В СТАНДАРТАХ	73
Земля	73
Программное обеспечение	74

Расходы	75
Учет задолженности	77
Денежные средства и документы	82
Иные вопросы по бухучету	84
7. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ	87
8. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ	91
Изменения по закупкам в 2020 году	91
Вопросы функционирования контрактной системы в сфере закупок	94
Основные ошибки, допускаемые при закупках товаров, работ, услуг для государственных нужд	94
Анализ практических ситуаций	95

.....

1. ФИНАНСИРОВАНИЕ

.....

1.1. Итоги реализации программы повышения эффективности управления общественными (государственными и муниципальными) финансами на период до 2018 г.

1.2. Основные направления повышения эффективности бюджетных расходов в 2019–2024 гг.

1.3. Государственное (муниципальное) задание: особенности.

1.4. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

1.5. Субсидия на иные цели.

1.6. Бюджетная смета.

1.7. План финансово-хозяйственной деятельности.

.....

2. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

.....

2.1. Какой код бюджетной классификации должно указать казенное учреждение в номере счета 1 401 10 172 при списании основных средств, прошедших в негодность?

2.2. Какие коды доходов и КОСГУ применять автономному учреждению на общей системе налогообложения при начислении и уплате НДС и налога на прибыль? Каким образом эти операции будут отражены в отчете (ф. 0503737)?

2.3. Дворец молодежи получает доходы за услуги по предоставлению торгового места (на территории бассейна и в холле стоят автоматы с бутербродами, кислородными коктейлями, кофе, а также банкоматы). Автоматы можно перемещать по желанию владельца и с нашего согласия. Можно ли отражать доходы за такие услуги по подстатье 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ?

2.4. Наш педагог дополнительного образования возил ученика школы на соревнования. В учетной политике школы прописано, что за расходы ученика (проезд, проживание, питание) отчитывается тренер, сопровождающий его в поездке на соревнование. Можно ли командировочные расходы отнести к виду расходов 112 и отчитаться одним авансовым отчетом?

2.5. По какому виду расходов учитывать плату за использование лесов в части минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений?

2.6. По какому виду расходов оплачивать услуги нотариуса?

2.7. Бюджетное учреждение ведет учет на счетах 109 XX. Ранее в разрядах 15–17 номера счета ставили код вида расходов (КВР) 244. Учредитель утверждает, что применение КВР 244 нормативными документами не регламентировано и можно использовать 000. Какой должен быть КВР? Вопрос возник потому, что в нормативных документах КВР 244 для КЭЖ 271 и 272 не указан.

2.8. Автономное учреждение заготавливает и перерабатывает древесину. Готовая продукция реализуется покупателям. По какой аналитической группе подвида доходов бюджетов (130 или 440) и по какому коду КОСГУ (131 или 440) отражать доходы от реализации готовой продукции (древесины)? Какими проводками оформлять эту операцию?

2.9. При поликлинике есть аптека. Какие подстатьи КОСГУ указывать в номере счета 105 08 «Товары» при продаже медикаментов в этой аптеке?

2.10. Применение КОСГУ при приобретении некоторых видов матзапасов.

Приобретение бутилированной воды:

- *если в учреждении имеется система централизованного питьевого водоснабжения, но в его функции входит обеспечение питанием различного контингента (например, детей в образовательных учреждениях; больных, находящихся в медицинских организациях), бутилированная вода приобретается* _____

- *в случае если в учреждении отсутствует система централизованного водоснабжения (либо уполномоченным органом выдано заключение о ее несоответствии санитарным нормам), приобретение бутилированной воды следует* _____

- *в случае если имеется центральное водоснабжение (отсутствует заключение уполномоченного органа о качестве воды) и нет обязанности по обеспечению питанием различного контингента (например, посетителей, работников отделов), такие расходы* _____

Приобретение твердого топлива:

- приобретение и списание твердого топлива в рамках заключенных договоров о предоставлении коммунальных услуг следует отражать _____
- если твердое топливо приобретается для нужд учреждения (не в рамках договоров о предоставлении коммунальных услуг), то нужно применять _____

Приобретение призов, кубков и т. д.:

- приобретение призов, знамен, кубков и медалей, учрежденных разными организациями и получаемых от них для награждения команд-победителей, а также материальных ценностей, приобретенных и предназначенных для награждения (дарения), в том числе ценных подарков и сувениров, относится _____

Приобретение строительных материалов:

- строительные материалы, приобретенные (изготовленные) в целях выполнения строительных работ, не связанных с капитальными вложениями (например, текущий ремонт здания), следует отражать _____
- строительные материалы, приобретенные (изготовленные) для целей капитальных вложений (в рамках капитального ремонта с реконструкцией), подлежат отражению _____

2.11. По каким кодам КОСГУ и вида расходов бюджетное учреждение должно отразить возмещение расходов аптекам, которые отпускают лекарства беременным женщинам? Эти расходы оплачиваются за счет средств родовых сертификатов на основании договора, заключенного с аптекой, и ежемесячно представляемых аптекой реестров рецептов.

2.12. По какому коду КОСГУ (345 или 346) оплачивать латексные и х/б перчатки, нетканое полотно, которые используются для уборки помещений? Соответственно, на каком счете учитывать материалы – 105 35 или 105 36?

Если перчатки и полотенно относятся к мягкому инвентарю, нужно ли их списывать по акту (ф. 0504143)?

2.13. По каким КВР и КОСГУ оплатить больничный лист уволенному сотруднику за первые три дня (за счет работодателя)?

2.14. По каким кодам КОСГУ и вида расходов учитывать плату за выписки из государственных реестров – ЕГРЮЛ, ЕГРН?

2.15. По какой подстатье КОСГУ оплачивать канцтовары?

2.16. С 1 января 2019 г. статьи 560, 660, 730, 830 КОСГУ детализированы подстатьями в зависимости от типа контрагента в расчетах. К какому типу контрагента относятся ПАО, ОАО, МУП и ООО?

2.17. В соответствии с пп. 13.6, 14.6 порядка применения КОСГУ, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н (в ред. приказа Минфина России от 13.05.2019 № 69н), в некоторых случаях могут применяться статьи 560, 660 КОСГУ без детализации. Что относится к таким исключениям (кроме налоговых доходов) в качестве иных денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства? Например, относятся ли к таким доходам в казенном учреждении с полномочиями администратора доходов бюджета расчеты по взысканиям и штрафам с работников учреждения, которые учитываются на счете 209 00?

2.18. Учреждение заключило договор по изготовлению табличек на двери кабинетов. По какому коду КОСГУ провести оплату?

2.19. В бюджетном учреждении необходимо заменить счетчики на воду в связи с истечением срока использования. По какому коду КОСГУ оплатить покупку счетчиков, а также работы по демонтажу старых и установке новых счетчиков?

2.20. В автономном учреждении уволен работник по сокращению штатов. По каким кодам КОСГУ и вида расходов отразить выплату выходного пособия и среднемесячного заработка на время трудоустройства?

2.21. По какой подстатье КОСГУ приобрести потолочные светильники? Можно ли списать их стоимость при установке?

2.22. Казенному учреждению передано здание в безвозмездное пользование с условием возмещения налога на имущество согласно расчету. По каким кодам бюджетной классификации (виду расходов и подстатье КОСГУ) начислять и оплачивать эти расходы? На какой счет начислять сумму возмещения в 2019 г.?

2.23. По каким КВР и КОСГУ отражать пособие по уходу за ребенком до трех лет?

2.24. По какой подстатье КОСГУ казенному учреждению оплатить договор на установку охранно-пожарной сигнализации?

2.25. Какую подстатью КОСГУ поставить в номере счета 304 03 при удержании из заработной платы сотрудников членских профсоюзных взносов и сумм по исполнительным листам от судебных приставов? Какие проводки сделать в учете казенного учреждения?

2.26. По какому коду КОСГУ оплачивать вывоз ТКО (вывоз мусора)? Договор заключен с региональным оператором по вывозу ТКО. До 2019 г. эту услугу относили на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». Верно ли, что теперь обращение с ТКО стало коммунальной услугой наряду с отоплением, водо- и электроснабжением, соответственно, расходы должны учитываться по подстатье 223 КОСГУ?

2.27. Учреждение заключило договор на приобретение угля для отопления здания. Принимая во внимание письмо Минфина России от 04.03.2019 № 02-07-10/14012, вести учет расчетов по приобретаемым ГСМ на счете 302 23 или 302.34? Каким образом отразить передачу угля, ГСМ на счете 304 04 – по КЭЖ 223 или 343?

2.28. Тренеры (сотрудники спортивной школы) везут своих воспитанников (учеников школы) на соревнования (без заключения договоров). Денежные средства на поездку выдаются под отчет тренеру через лицевой счет. По каким кодам видов расходов и КОСГУ отразить расходы на оплату суточных, проживания и проезда тренеров, питания, проживания и проезда спортсменов?

2.29. В бюджетном учреждении (университете) числится просроченная задолженность физического лица за образовательные услуги. В бухгалтерском учете она отражена по дебету счета 2 205 31 567 и кредиту счета

2 401 10 131. Задолженность была истребована в судебном порядке, платеж за оказанные образовательные услуги поступил в университет от судебных приставов. В бухгалтерском учете поступление отражено по дебету счета 2 201 11 510 и кредиту счета 2 205 31 661. Код КОСГУ отражен согласно приказу Минфина России от 29.11.2017 № 209н и применяется при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета с 1 января 2019 г.

Какой код КОСГУ отразить в бухгалтерском учете, если задолженность начислена по подстатье 567 «Увеличение прочей дебиторской задолженности по расчетам с физическими лицами», а денежные средства поступили по подстатье 661 «Уменьшение прочей дебиторской задолженности по расчетам с участниками бюджетного процесса»?

2.30. В учреждении установлена система централизованного питьевого водоснабжения. Заключение о том, что вода не соответствует санитарным нормам, нет. По какой подстатье КОСГУ оплачивать бутилированную воду в 2019 г.?

2.31. К какой подстатье из статей 730, 830 КОСГУ отнести расчеты с фондом капитального ремонта многоквартирных домов?

2.32. Плата за содержание жилого помещения управляющей организацией включает плату за холодную и горячую воду, электроэнергию, тепловую энергию, потребляемые при содержании общего имущества в мно-

гоквартирном доме. По какой подстатье КОСГУ бюджетное учреждение, расположенное в многоквартирном жилом доме, должно оплачивать такие расходы?

2.33. Сотрудник бюджетного учреждения отправлен в командировку на служебном автомобиле. Из-за прокола автошины ему пришлось произвести расходы на мойку автомобиля, шиномонтаж и покупку новой шины. После возвращения из командировки сотрудник сдал авансовый отчет. По каким кодам вида расходов и КОСГУ провести оплату за мойку автомашины, шиномонтаж колеса, приобретение автошины и ГСМ? Средства были получены водителем под отчет.

2.34. Федеральное казенное учреждение здравоохранения планирует заключить контракт на замену лифтов в здании. При этом должны быть выполнены следующие работы:

- демонтаж старых лифтов;
- монтаж новых лифтов;
- пусконаладка лифтов;
- полное техническое освидетельствование лифтов.

По каким кодам видов расходов и КОСГУ отразить выплаты по контракту? Можно ли учитывать лифты как отдельные объекты основных средств?

2.35. Какие КБК указывать бюджетному учреждению в номерах счетов 401 10 «Доходы текущего финансового года» и 210 06 «Расчеты с учредителем» при изменении кадастровой стоимости земельного участка?

2.36. Бюджетное учреждение перечисляет денежные средства на депозитный счет арбитражного суда для проведения экспертизы. После судебного разбирательства в случае выигрыша денежные средства возвращаются учреждению, в случае проигрыша не возвращаются. По какому коду КОСГУ перечислить деньги на депозитный счет арбитражного суда? Как отразить эту операцию в бухгалтерском учете?

2.37. По какому виду расходов и подстатье КОСГУ возместить работнику расходы на прохождение медосмотра? Какие проводки сделать в казенном учреждении?

.....

3. ФСБУ 2020 г.

.....

ФСБУ «ЗАПАСЫ»

3.1. К материальным запасам относятся:

3.2. К биологической продукции относится _____

3.3. Порядок определения первоначальной стоимости матзапасов.

Способ получения матзапасов	Первоначальная стоимость
Приобретены в результате обменной операции	
Приобретены в результате необменной операции	
Изготовлены собственными силами	

Оценка готовой и биологической продукции

Вид запасов	Первоначальная стоимость
Готовая продукция на дату ее выпуска	
Биологическая продукция на дату ее выпуска	

Оценка запасов в пути, в валюте, при отсрочке платежа и обмене

УСЛОВИЕ ПРИОБРЕТЕНИЯ	Порядок оценки запасов
Запасы находятся в пути	
Запасы приобретены в инвалюте	
В договоре на поставку запасов предусмотрена отсрочка платежа более чем на 12 месяцев	
Запасы получены путем обмена (коммерческий характер)	
Запасы получены путем обмена (некоммерческий характер)	

3.4. Порядок отражения списания запасов.

Случаи выбытия	Порядок отражения
Выбытие в пределах естественной убыли	
Потеря при стихийных бедствиях и иных чрезвычайных ситуациях	
Хищение, недостача, гибель или уничтожение, в том числе помимо воли владельца	
Реализация (продажа, обмен) или распространение запасов, которые предназначены для отчуждения	

3.5. Учреждение должно раскрыть в отчетности:

3.6. Порядок учета материальных запасов при поступлении.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Поступление медикаментов и медицинских материалов, в том числе медицинских аптечек и санитарных сумок, перевязочных средств (ваты, марли, бинтов), шприцев, игл, катетеров, канюль для переливания, стерильных перчаток и прочих медицинских расходных материалов, антисептиков, дезинфицирующих материалов, систем тест-полосок, применяемых в медицинских целях		

Списание израсходованных материальных ценностей, относящихся к объектам материальных запасов по группе «Медикаменты и перевязочные средства»		
Поступление аптечек, лекарственных препаратов и т. п. для нужд учреждения		
Списание израсходованных материальных ценностей, относящихся к объектам материальных запасов по группе «Медикаменты и перевязочные средства», применяемых для нужд учреждения		
Поступление бутилированной питьевой воды, предусмотренной нормативами обеспечения питанием, включенной в меню-раскладку		
Списание израсходованной бутилированной воды		
Приобретение бутилированной питьевой воды при отсутствии питьевого водоснабжения либо при несоответствии санитарным нормам		
Выбытие израсходованной бутилированной воды		
Приобретение бутилированной питьевой воды для посетителей, работников и т. п.		
Выбытие израсходованной бутилированной воды		
Приобретение твердого топлива (дров, угля) для печного отопления по договорам на оказание коммунальных услуг		
Выбытие твердого топлива (дров, угля), приобретенного по договорам на оказание коммунальных услуг, включающих в себя услуги предоставления твердого топлива при наличии печного отопления		
Приобретение твердого топлива (дров, угля) для печного отопления для использования на нужды учреждения (не в рамках договоров о предоставлении коммунальных услуг)		
Выбытие израсходованного топлива (дров, угля), приобретенного по договорам на поставку (приобретение) для использования на нужды учреждения (для работы отопительных систем учреждения)		
Приобретение призов, знамен, кубков, медалей, предназначенных для вручения		
Вручение призов, знамен, кубков, медалей		

3.7. Бюджетное учреждение в рамках мероприятий, посвященных празднованию юбилея поэта, закупило цветы и венки на сумму 10 000 руб. для возложения к памятнику. Расходы произведены за счет субсидии на выполнение госзадания. Согласно учетной политике, они не формируют себестоимость услуг.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
Начислены расходы на приобретение цветов и венков			
Приняты к учету приобретенные материалы			
Выданы цветы и венки для возложения к памятнику			

3.8. Учреждение по пошиву специализированной рабочей одежды в 2017 г. закупило ткань по 10 000 руб. за кв. м для пошива рабочих комбинезонов (продажная цена – 15 000 руб.). В 2018 г. цена на ткань упала до 6000 руб. за кв. м, а на готовое изделие (рабочий комбинезон) – до 7000 руб. за единицу. Необходимо создать резерв и выяснить как он повлияет на финансовый результат 2018 г.

3.9. Отражение ценных подарков (сувениров) на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

3.10. Детский сад (муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение детский сад комбинированного вида) на счете 101 38 учитывает книги, которые воспитатели используют для подготовки к занятиям с детьми. Можно ли эти книги признать библиотечным фондом? На каком счете их учитывать? Если используется счет 101 38, нужно ли начислять амортизацию по книгам стоимостью менее 10 000 руб.? Если книги нужно учитывать на другом счете, какими проводками сделать исправление?

3.11. Бюджетное учреждение заключило договор, по которому в течение месяца сотрудник приобретает на АЗС топливо по ведомости (внутренний документ). В конце месяца поставщик выставляет счет и накладную по фактически приобретенному топливу и учреждение его оплачивает. Как вести учет ГСМ, если накладная оформлена одной датой, а топливо приобретается практически каждый день?

3.12. Как отразить в учете бюджетного учреждения реализацию металлолома и макулатуры?

3.13. Какими проводками казенному учреждению отразить возврат спецодежды на склад из личного пользования при увольнении сотрудника (нормативный срок эксплуатации спецодежды не истек, в дальнейшем ее планируется выдать другому сотруднику)?

3.14. ФСС РФ разрешил бюджетному учреждению направить часть суммы взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний на предупредительные меры по сокращению травматизма. Учреждение заключило контракты на приобретение аптек, спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты. Как отразить эту операцию в учете?

3.15. Как бюджетному учреждению вести учет бланков строгой отчетности (аттестатов) и подарочной продукции (медалей) в 2019 г.?

3.16. Как отразить в учете изготовление готовой продукции из материалов заказчика? Какими проводками оформить получение этих материалов от заказчика и последующее списание в производство? Свои собственные затраты на изготовление (заработная плата сотрудников, расходование собственных материалов и т. п.) учреждение относит на себестоимость готовой продукции (счет 2 109 60 000). Можно ли использовать этот счет при списании в производство материалов заказчика?

3.17. На каком счете учитывать резиновые перчатки? Необходимо ли вести их учет и списание в порядке, предусмотренном для спецодежды (маркировка, ведение карточки при выдаче в эксплуатацию и т. д.), или можно списывать сразу при выдаче по ведомости?

ФСБУ «КОНЦЕССИОННЫЕ СОГЛАШЕНИЯ»

3.18. Стороны концессионного соглашения

Концедент – _____

Концессионер – _____

Согласно статье 4 Закона № 115-ФЗ объектами концессионного соглашения могут в том числе являться _____

3.19. Имущество, переданное по концессионным соглашениям, признается активом и отражается на счетах 1 108 9Х 000.

Записи в учете зависят от даты заключения концессионного соглашения.

НАИМЕНОВАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Объекты государственного (муниципального) имущества переданы:		
В течение 2019 года – концедент отражает внутреннее перемещение объектов		
До 1 января 2019 года (при условии, что данное имущество не учитывалось на балансе) – концедент восстанавливает объекты корректировкой входящих остатков на 1 января 2019 года с отражением ошибок прошлых лет		
Если переданы объекты, по которым не прекращено право оперативного управления, учреждение аналогичным образом должно учитывать их на счетах 0 101 9Х 000. Объекты переданы:		

В течение 2019 года – отражается внутреннее перемещение со счетов учета объектов		
До 1 января 2019 года (при условии, что данное имущество не учитывалось на балансе) – делается корректировка входящих остатков на 1 января 2019 года с отражением ошибок прошлых лет		

3.20. Передача объектов имущества по концессионному соглашению отражается следующим образом.

НАИМЕНОВАНИЕ	БЕЗ ПРЕКРАЩЕНИЯ ПРАВА ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ	С ПРЕКРАЩЕНИЕМ ПРАВА ОПЕРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ
Уполномоченный субъект учета (представитель концедента)		
Правообладатель (учреждение)		
Учредитель		

ФСБУ «ДОЛГОСРОЧНЫЕ ДОГОВОРЫ»

3.21. Иные долгосрочные договоры – _____

№	НАИМЕНОВАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1	При планировании (прогнозировании) поступлений доходов от оказания платных услуг (работ) таким договорам на 500-х счетах нужно отразить:		
1.1	Объем прогнозируемых поступлений от доходов текущего финансового года		
1.2	Объем обязательств, подлежащих исполнению в году, следующем за текущим финансовым годом		
1.3	Объем обязательств, подлежащих исполнению во втором году, следующем за текущим (первым годом, следующим за очередным), во втором году, следующем за очередным, в иных очередных годах (за пределами планового периода)		
2	По факту подписания договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, учреждение должно отразить расчеты и признать доходы будущих периодов в сумме договора		

3.22. Как учесть доходы учреждению-подрядчику.

3.23. Автономное профессиональное образовательное учреждение с сентября 2019 г. оказывает платные образовательные услуги сверх государственного задания. До этого момента подобные услуги не оказывались. Договоры заключены на весь период обучения – 2 года 10 мес. и 3 года 10 мес. Сумма в договоре указана за 1 год. Как начислить доходы будущих периодов? Если

сумму в договоре указать на весь период обучения, как в таком случае начислять доходы? Как эти операции отразить в сведениях (ф. 0503769)?

ФСБУ «РЕЗЕРВЫ. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ УСЛОВНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ И УСЛОВНЫХ АКТИВАХ»

3.24. Резерв – _____

Условное обязательство – _____

Указанное обязательство следует раскрыть в бухгалтерности без признания резервов.

Условный актив – _____

3.25. Стандарт необходимо применять при создании следующих резервов:

3.26. Стандарт не применяют в отношении: _____

3.27. Резерв можно принять к учету только при выполнении следующих условий: _____

3.28. Резерв по претензиям и искам нужно создавать в двух случаях: _____

В учете казенных учреждений формирование резерва отражают так:

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	НОМЕР СЧЕТА		ДОКУМЕНТ-ОСНОВАНИЕ
	ПО ДЕБЕТУ	ПО КРЕДИТУ	
Формирование резерва по претензиям, искам			
Принятие отложенного обязательства на сумму созданного резерва			
Начисление расходов на оплату обязательств, в том числе признанных в судебном порядке, за счет резерва			
Начисление сумм принятых обязательств за счет созданного ранее резерва для оплаты обязательств, оспариваемых в судебном порядке			

ФСБУ «БЮДЖЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ В БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ»

3.29. Бюджетная информация – это _____

Бюджетные назначения включают: _____

3.30. Когда казенное учреждение должно принимать обязательства на счете 502 01 – датой заключения договора или датой постановки на учет казначейством? Если принимать датой договора, возможны расхождения данных бухгалтерской отчетности с данными казначейской системы.

3.31. Нужно ли отражать закупки через ЕАТ «Березка» как заключение контракта по результатам конкурентной процедуры с применением счета 502 17?

3.32. Положением о закупке товаров, работ, услуг для нужд автономного учреждения (деятельность осуществляется в соответствии с Федеральным

законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ) предусмотрены конкурентные (аукцион, конкурс, запрос котировок, запрос предложений) и неконкурентные закупки (закупка у единственного поставщика, исполнителя, подрядчика, в т. ч. в электронной форме). Также заказчик вправе проводить совместные закупки способами и по форме, установленными положением (конкурентные и неконкурентные закупки), кроме способа запроса котировок цен (запроса котировок цен в электронной форме).

Для организации и проведения совместной закупки уполномоченный орган, заказчики, участвующие в совместной закупке, уполномоченный заказчик заключают между собой соглашение. Уполномоченный орган осуществляет полномочия по определению поставщиков (исполнителей, подрядчиков) для заказчика, выступает организатором совместной закупки. Договор с победителем совместных торгов каждый заказчик заключает самостоятельно.

Для учета обязательств, принятых автономным учреждением на финансовый год, предназначены счета санкционирования расходов. Какими бухгалтерскими записями должна отражаться совместная закупка – как конкурентная закупка с учетом принимаемых обязательств в размере начальной (максимальной) цены контракта на счете 502 17 или как закупка у единственного поставщика?

3.33. Как учесть в плане ФХД остаток на лицевом счете на начало года? Может ли в связи с этим доход быть меньше, чем расход (выплаты)? В каких разделах отчета об обязательствах учреждения (ф. 0503738) будут отражаться плановые назначения и обязательства, принятые в рамках доходов текущего года, а в каких – принятые в рамках остатков на начало текущего года (графы 4, 6)? Какими проводками оформить эти операции?

.....

4. ФСБУ 2019 г.

.....

ФСБУ «ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ»

4.1. К денежным потокам от текущих операций относят следующие поступления и выбытия.

Поступления	Выбытия

4.2. В стандарте также определено, что будут включать денежные потоки от инвестиционных операций.

Поступления	Выбытия

4.3. К денежным потокам от совершения финансовых операций относят:

4.4. Не будут признавать поступлениями и выбытиями денежных средств:

ФСБУ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ОШИБКИ»

4.5. Предусмотрены всего три случая, когда можно вносить изменения в учетную политику: _____

4.6. Под ретроспективным пересчетом показателей отчетности понимается

4.7. Порядок исправления ошибок.

Когда обнаружена ошибка	Как исправить
При внутреннем контроле <i>после подписания отчетности, но до предельной даты ее представления</i>	
При камеральной проверке <i>после предельной даты представления, но до даты ее принятия</i>	
При внутреннем финансовом контроле, внешнем финансовом контроле, а также внутреннем контроле или внутреннем финансовом аудите <i>после даты принятия отчетности, но до даты ее утверждения</i>	
<i>После даты утверждения квартальной отчетности</i>	
<i>После даты утверждения годовой отчетности</i>	

Исправляем ошибки прошлых лет.

4.8. В сентябре 2019 г. в казенном учреждении обнаружена ошибка, допущенная в 2018 г. Расходы по текущему ремонту здания были ошибочно отнесены на увеличение стоимости здания. Сумма – 1 200 000 руб.

В 2018 г. сделаны следующие бухгалтерские записи.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
Отражены расходы на ремонт здания	1 106 11 310	1 302 25 731	1 200 000,00
Отнесены затраты по ремонту здания на увеличение его стоимости	1 101 12 310	1 106 11 310	1 200 000,00
Начислена амортизация за 2018 г. по отремонтированному зданию	1 401 20 271	1 104 12 411	3000,00

Шаг 1. Сделайте исправительные корреспонденции в сентябре 2019 г.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
СТОРНО Скорректирована сумма затрат на ремонт здания, отнесенная на увеличение его стоимости			
СТОРНО Скорректированы суммы учтенных расходов на ремонт здания			
СТОРНО Скорректирована сумма начисленной амортизации здания			
Учены расходы прошлого периода по ремонту здания			

Шаг 2. Все исправления отразите в отдельном регистре – журнале по прочим операциям (ф. 0504071) – с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» и сразу перенесите в главную книгу (ф. 0504072).

Обороты в журнале будут такими:

СЧЕТ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
1 101 12 310		
1 104 12 411		
1 106 11 310		
1 304 86 731		
1 304 86 831		
1 401 28 225		
1 401 28 271		

Шаг 3. В конце года в общеустановленном порядке закройте счета, которые отражают ошибки прошлых лет: _____

Операции по закрытию отразите в журнале (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

Шаг 4. После закрытия 31 декабря счетов на основании этого журнала составьте сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173). Данные отразите в графе 2 разд. 2 сведений (ф. 0503173) (по коду причины 3) с указанием в графе 1 кода счета, по которому скорректированы показатели. Разд. 2 сведений (ф. 0503173) формируйте отдельно с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».

Графу 4 разд. 1 сведений (ф. 0503173) заполните на основании показателей на начало отчетного финансового года (графы 3, 4 на 01.01.2019 главной книги), скорректированных на величину показателей графы 2 разд. 2 сведений (по коду причины 3).

Затем на основе этих данных исправьте входящие остатки на начало отчетного года в балансе (ф. 0503130). Корректировать надо группы граф «На начало года», а также показатели «На начало года» иных отчетов (показатели таблиц пояснительной записки – сведения по ф. 0503168, 0503169).

Обратите внимание, что показатели баланса на начало года будут отличаться от показателей (остатков) на начало отчетного года главной книги на суммы корректировок. А вот на конец года они будут одинаковыми.

Шаг 5. Так как входящие остатки по счетам учета нефинансовых активов (1 101 12 000, 1 104 12 000) на начало 2019 года изменились, скорректируйте соответствующие входящие остатки и в иных отчетах.

При этом обороты (увеличение, уменьшение) по доходам, расходам при формировании показателей отчетов (ф. 0503168, 0503121, 0503110) отразите без учета операций по исправлению ошибок за предшествующий период.

Обратите внимание, что для формы 0503121 предусмотрен особый порядок отражения исправлений. Возможно, что в форму добавят новые графы: «Пересчитано» и графу для сравнительных (сопоставимых) показателей предыдущего финансового года. Рассмотрим порядок заполнения на примере.

4.9. В казенном учреждении в сентябре 2020 г. были выявлены ошибки прошлых лет, в результате чего сумма доходов за 2019 г. увеличилась на 500 руб. В журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» в сентябре 2020 г. отражены следующие корректирующие бухгалтерские записи: _____

Составляя отчет (ф. 0503121) за 2020 г., в графе сравнительных показателей за 2019 г. нужно _____

Отметим, что показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности на начало отчетного периода в любых формах нужно отражать с учетом их корректировок по исправительным записям, выявленных ошибок прошлых лет.

Показатели отчетности за год, предшествующий отчетному (в рассматриваемом примере – за 2018 г.), корректировать не надо. Отчеты прошлых лет не подлежат пересмотру, замене и повторному представлению.

Давняя ошибка: как исправлять.

Если обнаруженная ошибка допущена не в прошлом году, а ранее, то достаточно пересчитать входящие остатки на начало отчетного года, а при необходимости отразить сравнительные показатели – на конец и начало года, предшествующего отчетному. При этом обороты (увеличение, уменьшение) по доходам, расходам, иным показателям на исправительные корреспонденции не корректируются.

Например, в сентябре 2020 г. была найдена ошибка, которую допустили в 2018 г.: не доначислили доход за 2018 г. В журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» в сентябре 2020 г. делаются записи: _____

4.10. Оценочное значение – _____

К оценочным значениям относят: _____

4.11. В апреле 2019 г. выставлены корректировочные счета-фактуры за ноябрь, декабрь 2018 г. и январь 2019 г. за услуги водоснабжения (подстатья 223 КОСГУ). Какими проводками отразить в учете корректировку?

4.12. В декабре 2013 г. в казенном учреждении был установлен металлический забор. В бухгалтерском учете операция отражена как монтажные работы, соответственно, затраты в полном объеме были списаны на финансовый результат. В октябре 2018 г. в результате проверки вышестоящей организации установлено, что забор следовало учесть в составе основных средств. В июне 2019 г. забор передан учреждению в оперативное управление.

Какая должна быть дата ввода в эксплуатацию? Надо ли при постановке на учет начислить амортизацию за все время эксплуатации забора, начиная с 2014 г.? Как определить оставшийся срок полезного использования?

4.13. В сентябре прошлого года учреждение ошибочно не начислило амортизацию по основному средству. Годовая отчетность была сдана с полученными данными. Как правильно откорректировать амортизацию, не численную за месяц прошлого года, в текущем периоде?

4.14. Как автономному учреждению перевести материальные запасы в товары для перепродажи? В 2018 г. приобрели книги для последующей реализации, оприходовали как МЗ на счет 105 36. Как исправить ошибку в учете? Как оформить документально?

4.15. На начало года на балансе администрации числился объект имущества казны, по которому начислена амортизация. При межбюджетной передаче выяснилось, что амортизация в прошлом году была начислена ошибочно.

Объект имущества казны передан в текущем году без амортизации. Как исправить ошибку?

4.16. В бюджетном учреждении бензопила STIHL стоимостью 13 490 руб. оприходована на счет 101 00 как основное средство. Как перенести ее на счет 105 00, если в учетной политике установлено, что бензопилы относятся к материальным запасам?

4.17. Как перевести материалы в основные средства, чтобы исправить ошибку прошлых лет в соответствии с СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»?

4.18. Как отразить НДС 18% в 2019 г., если в январе получены документы за услуги, которые были оказаны в декабре? Например, акт выполненных работ за декабрь 2018 г. поступил в бухгалтерию в 2019 г. Провести хозяйственную операцию в 2018 г. не представляется возможным, поскольку годовой отчет сдан.

4.19. Примеры исправления ошибок прошлых лет.

1. В 2017 г. ошибочно не провели списание материалов со счета 0 105 36 000. Ошибка выявлена в 2018 г.

№	СОДЕРЖАНИЕ	ИСПРАВИТЕЛЬНЫЕ ПРОВОДКИ ПО ПРАВИЛАМ, ДЕЙСТВУЮЩИМ	
		До 2018 года	В 2018 году
1	Списание МЗ		

2. При расторжении договора дебиторская задолженность, отраженная на счете 0 206 00 000, не перенесена на счет 0 209 00 000 (в сумме финансовых требований по компенсации затрат государства к получателям авансовых платежей по произведенным предварительным оплатам не возвращенным контрагентом в случае расторжения контракта).

№	СОДЕРЖАНИЕ	ИСПРАВИТЕЛЬНЫЕ ПРОВОДКИ ПО ПРАВИЛАМ, ДЕЙСТВУЮЩИМ	
		До 2018 года	В 2018 году
1	Перенос задолженности		

3. В 2017 г. в стоимость ОС ошибочно не включили расходы по монтажу, услуги по монтажу не были отражены в учете, НДС по услугам не был принят к вычету. Амортизация начислена с меньшей стоимости.

№	СОДЕРЖАНИЕ	ИСПРАВИТЕЛЬНЫЕ ПРОВОДКИ ПО ПРАВИЛАМ, ДЕЙСТВУЮЩИМ	
		До 2018 года	В 2018 году
1	Отражены расходы по монтажу без НДС		
2	Выделен НДС		
3	Увеличена стоимость ОС		
4	Принят к вычету НДС		
5	Доначислена амортизация		

4. Ошибочно отражено на счете 0 101 10 00 ОС – недвижимое имущество до получения документов, подтверждающих госрегистрацию.

№	СОДЕРЖАНИЕ	ИСПРАВИТЕЛЬНЫЕ ПРОВОДКИ ПО ПРАВИЛАМ, ДЕЙСТВУЮЩИМ	
		До 2018 года	В 2018 году
1	Исправление ошибки методом «красное сторно»		
2	Отражение на з/сч 01		

5. Пример исправления ошибки прошлых лет: в отчетном периоде в 2019 г.: субъектом учета (казенным учреждением) обнаружена ошибка, допущенная в 2018 г., расходы по текущему ремонту здания в сумме 1 200 000 руб. ошибочно отнесены на увеличение стоимости здания бухгалтерскими записями:

Дт 110611310 Кт 130225730 – 1 200 000,00;

Дт 110112310 Кт 110611310 – 1 200 000,00;

Дт 140120271 Кт 110412411 – 3000,00 за период эксплуатации здания в 2017 г. начислена амортизация.

В 2019 г. исправительные корреспонденции отражаются следующими бухгалтерскими записями: _____

Закрытие в конце года счетов бухгалтерского учета осуществляется в общеустановленном порядке _____

ФСБУ «Доходы»

4.20. Внутри групп предусмотрено деление доходов на виды.

Доходы	
По необменным операциям	По обменным операциям

4.21. Какие виды доходов начислять на счете 0 401 10 174 «Выпадающие доходы»? Можно ли сюда отнести льготы по арендной плате, льготы по родительской плате за присмотр и уход за детьми в детском дошкольном учреждении?

4.22. Казенное учреждение получило выручку от реализации готовой продукции собственного производства. Как отразить эту выручку в учете, если за учреждением не закреплены полномочия по администрированию кассовых поступлений? Возникают ли обязательства по уплате налога на прибыль, если в уставе прописан вид приносящей доход деятельности «Реализация готовых изделий»?

4.23. Как учитывать доходы от сдачи внаем помещений в общежитии и возмещение коммунальных услуг? Нужно ли использовать счет 401 40 «Доходы будущих периодов»?

4.24. В бюджетное учреждение (дом-интернат) от ПФР поступает 75% пенсии на содержание инвалидов. Какие проводки сделать в учете?

4.25. Какими проводками бюджетному учреждению отразить услуги, полученные безвозмездно в качестве благотворительной помощи?

4.26. Бюджетное учреждение при оплате поставщику удержало сумму неустойки за нарушение сроков поставки товара. Получается, при оплате товара за минусом неустойки не исполнены денежные обязательства по договору. Соответственно, в отчете (ф. 0503738) на сумму неустойки будет неисполнение обязательств. Как правильно отразить на 500-х счетах принятие и исполнение обязательств?

4.27. Автономное учреждение получило аванс 30 000 руб. за проведение концерта по КФО 2. Учреждение является плательщиком НДС, оформлен счет-фактура на аванс, НДС уплачен в бюджет. Концерт не состоялся. По условиям договора аванс в таком случае не возвращается. Как закрыть счета 205 31 и 210 11?

4.28. В начале 2018 г. заключен контракт с подрядчиком на строительство объекта. В конце 2018 г. по причине нарушения условий контракта предъявлено требование по уплате неустойки за просрочку (ввели операцию вручную по дебету счета 2 209 41 560 и кредиту счета 2 401 10 141). В апреле 2019 г. состоялся суд, по решению которого сумма неустойки была снижена. Как отразить в учете снижение неустойки по решению суда? Нужно ли уменьшать сумму начисленной неустойки с применением счетов исправления ошибок прошлых лет?

4.29. Из положений пп. 37, 40 СГС «Доходы» следует, что при поступлении основных средств и материалов в качестве пожертвования (если договором установлены условия при передаче активов) в учете отражаются доходы будущих периодов. По мере реализации условий при передаче активов в части, относящейся к отчетному периоду, доходы будущих периодов от безвозмездных поступлений признаются в бухгалтерском учете в составе доходов текущего отчетного периода.

Инструкция № 174н не содержит корреспонденций по отражению пожертвований имущества (основных средств и материалов) от физических лиц на счете 401 40. Какими проводками бюджетное учреждение должно отражать пожертвования основных средств с амортизацией и материалов при передаче актива на условиях и без условий? Какой аналитический код доходов применять к счетам 2 401 Хо 191 – 2 401 Хо 199?

4.30. Физические лица перечисляют на лицевой счет главного администратора доходов пожертвования. В договорах указана конкретная цель расходования этих средств, например, на приобретение постельного белья. Какими проводками отразить в учете пожертвования в денежной форме с условием их использования?

4.31. Какими проводками бюджетному учреждению начислить пени за нарушение подрядчиком срока исполнения контракта?

Какой вид расхода и код КОСГУ использовать при перечислении пеней в доход бюджета?

4.32. На лицевой счет министерства – администратора доходов бюджета – поступает государственная пошлина за рассмотрение документов для выдачи лицензии. Государственная пошлина поступила, а документы на рассмотрение еще не поданы. Как учитывать эту госпошлину по СГС «Доходы»?

4.33. Расчеты по предоставленным МБТ текущего характера без условий о передаче активов.

25 декабря прошлого года заключено соглашение о предоставлении из бюджета субъекта РФ бюджету муниципального образования дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности в размере 1 000 000,00 руб. со сроком перечисления денежных средств не позднее 25 января. Дотации доведены бюджету муниципального образования 25 января текущего финансового года средства.

В бюджетном учете государственного органа, предоставляющего МБТ, отражаются следующие корреспонденции счетов:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ
25 декабря			
			На основании соглашения о предоставлении МБТ принято бюджетное обязательство на очередной финансовый год
9 января			
			Отражен перенос по счетам санкционирования расходов первым рабочим днем текущего финансового года

25 января			
			Отражено перечисление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования
			Отражено принятие денежных обязательств
			Отражено признание расходов в размере предоставленной муниципальному образованию дотации

В бюджетном учете органа местного самоуправления, являющегося администратором доходов от предоставления МБТ, отражаются следующие корреспонденции счетов:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ
25 декабря			
			На основании соглашения о предоставлении МБТ отражено признание доходов будущих периодов
9 января			
			Отражено признание доходов в виде дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования доходами текущего года
25 января			
			Отражено поступление дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципального образования на лицевой счет администратора доходов

4.34. Расчеты по предоставленным МБТ текущего характера с условиями о передаче активов.

Из бюджета субъекта РФ бюджету муниципального образования предоставляется целевая субсидия (далее – целевой МБТ) в размере 1 000 000,00 руб. Соглашение о предоставлении целевого МБТ заключено 28 апреля текущего года. Средства целевого МБТ перечислены в бюджет муниципального образования 15 мая.

Органом местного самоуправления 19 мая года заключено соглашение о предоставлении субсидии на иные цели текущего характера муниципальному бюджетному учреждению в сумме 1 000 000,00 рублей. Источником предоставления указанной субсидии являются средства целевого МБТ. 24 мая субсидия перечислена на отдельный лицевой счет учреждения.

Отчет о целевом расходовании учреждением субсидии в сумме 900 000,00 руб. утвержден учредителем 30 ноября. Остаток неиспользованной учреждением субсидии (100 000,00 руб.) перечислен в доход бюджета 12 января очередного финансового года.

Отчет об использовании МБТ утвержден 9 января очередного финансового года. Неиспользованные остатки целевого МБТ в сумме 100 000,00 рублей возвращены в доход бюджета субъекта РФ 12 января очередного финансового года.

В бюджетном учете госоргана, предоставляющего МБТ, отражаются следующие корреспонденции счетов:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ
28 апреля			
			На основании соглашения о предоставлении целевого МБТ принято бюджетное обязательство
15 мая			
			На основании графика перечисления целевого МБТ принято денежное обязательство
			Отражено перечисление средств бюджету иного уровня бюджетной системы РФ
31 декабря (событие после отчетной даты)			
			Признание расходов в сумме утвержденного отчета о произведенных расходах, осуществленных за счет средств МБТ
			На основании отчета о произведенных расходах, осуществленных за счет средств целевого МБТ, отражен зачет сумм целевого МБТ
9 января очередного финансового года			
			Отражен перенос дебиторской задолженности в сумме неиспользованного остатка субсидий прошлых лет, источником предоставления которых являлись целевые МБТ
12 января очередного финансового года			
			Отражен возврат остатков целевых МБТ прошлых лет

В бюджетном учете органа местного самоуправления, являющегося администратором доходов от предоставления МБТ, администраторам доходов от возврата неиспользованных остатков МБТ прошлых лет, а также учредителем муниципального бюджетного учреждения, отражаются следующие корреспонденции счетов:

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ
28 апреля			
			Отражено признание доходов будущих периодов в виде целевого МБТ
15 мая			
			Средства МБТ зачислены на лицевой счет АД от предоставления МБТ

19 мая			
			На основании соглашения о предоставлении субсидии текущего характера принято бюджетное обязательство
24 мая			
			На основании графика перечисления субсидии принято денежное обязательство
			Отражено перечисление субсидии текущего характера, источником предоставления которой являлись средства целевого МБТ
30 ноября			
			Признание расходов в сумме утвержденного отчета о произведенных расходах за счет средств субсидии
			На основании отчета о произведенных расходах отражен зачет суммы субсидии, предоставленной за счет средств целевого МБТ
31 декабря (событие после отчетной даты)			
			Доходы от предоставления МБТ признаны доходами текущего периода
9 января очередного финансового года			
			Начисление задолженности по возврату неиспользованных остатков межбюджетного трансферта в доход соответствующего бюджета, предоставившего трансферт
12 января очередного финансового года			
			Отражен возврат неиспользованных целевых МБТ прошлых лет в доход бюджета субъекта РФ

ФСБУ «СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ»

4.35. Классификация событий после отчетной даты и порядок признания в бух учете

Условия для классификации событий после отчетной даты	Условия деятельности существовали на отчетную дату	Условия деятельности возникли после отчетной даты
Виды событий после отчетной даты		
Порядок признания в бухучете		
Порядок раскрытия в бухотчетности		

4.36. Учреждение получает услуги связи от Ростелекома. Акт оказанных услуг за декабрь 2018 г. организация-исполнитель представит только в январе 2019 г. Дата в документах – последний день оказания услуг (31.12.2018). Как правильно отразить в учете эту ситуацию – как событие после отчетной даты, до сдачи отчетности, т. е. с кредиторской задолженностью (внести изменение 31.12.2018)? Или необходимо создать резерв предстоящих расходов?

ФСБУ «ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ КУРСОВ ИНОСТРАННЫХ ВАЛЮТ»

.....

5. ФСБУ 2018 г.

.....

ФСБУ «КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА»

ФСБУ «ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА»

5.1. Чтобы принять объект в состав основных средств, с 01.01.2018 г. учреждение должно оценить его на соблюдение следующих условий: _____

5.2. Как казенному учреждению учесть покупку автомагнитолы и авточехлов и их списание при продаже автомобиля?

5.3. Бюджетное учреждение закупает компьютерное оборудование для нового здания школы. Поскольку новое здание еще не построено, оборудование остается у поставщика по договору хранения. Накладные и счета-фактуры получены учреждением. Как учитывать такие основные средства?

5.4. Бюджетное учреждение заключило с контрагентом договор на установку и монтаж охранно-пожарной сигнализации. По условиям договора исполнитель самостоятельно и за свой счет приобретает все необходимое оборудование. После завершения работ исполнитель представил в бухгалтерию счет-фактуру (на всю сумму договора) и акт о приемке выполненных работ (ф. № КС-2). В ходе приемки работ выявлены объекты охранно-пожарной сигнализации, которые могут быть отнесены к основным средствам (имеют различный срок полезного использования) и материальным запасам. Должны ли мы принять эти объекты (основные средства и материальные запасы) к учету? Если да, то какой записью? Будут ли данные акта (ф. № КС-2) основанием для определения стоимости объектов?

5.5. Если система принимается к учету как единый инвентарный объект, оформляются следующие корреспонденции счетов: _____

Если по договору об установке и монтаже системы к учету в качестве объектов основных средств принимаются только отдельные оконечные аппараты, оформляются записи: _____

5.6. Бюджетному учреждению от министерства на основании договора хранения передан автомобиль стоимостью 1 897 674,42 руб. Какими проводками отразить поступление основного средства в учреждение? Можно ли эксплуатировать основное средство, принятое на хранение (списывать бензин)?

5.7. Казенное учреждение реализует автомобиль коммерческой организации. В баке остается топливо, при этом договором не предусмотрено возмещение стоимости ГСМ покупателем. Достаточно ли списать топливо на расходы на счет 1 401 20 272? Учреждение освобождено от уплаты НДС, поэтому проводки по НДС не делаются. Договором предусмотрено оформление УПД. Корректно ли формирование и подписание только УПД?

5.8. Администрация городского поселения является учредителем бюджетного учреждения. Как отразить в учете передачу основного средства от учредителя в бюджетное учреждение? Использовать счет 304 04 или 401 20?

5.9. Как бюджетному учреждению оформить перевод иного движимого имущества (основного средства) в особо ценное по распоряжению учредителя?

5.10. Администрация приобрела квартиру для детей-сирот. Оплата прошла из разных бюджетов (федерального и регионального), соответственно, с разных КБК. Как правильно принять к учету квартиру, если в операции «Принятие к учету» можно выбрать только один КБК?

5.11. Бюджетное учреждение приобрело новый легковой автомобиль. Включать ли в первоначальную стоимость расходы на его регистрацию в ГИБДД (госпошлину)?

5.12. У основного средства срок полезного использования 10 лет, первоначальная стоимость – 150 000 руб. Ежемесячно начислялась амортизация линейным способом в сумме 1250 руб. Через 3 года была проведена модернизация основного средства, балансовая стоимость увеличилась на 10 000 руб., срок полезного использования не изменился.

Какая амортизация должна начисляться ежемесячно после проведения модернизации?

- новая балансовая стоимость, разделенная на 120, т. е. 1333,33 руб.;
- новая балансовая стоимость, разделенная на оставшийся срок полезного использования, т. е. 1904,76 руб.;
- остаточная стоимость, разделенная на оставшийся срок полезного использования, т. е. 1369,05 руб.

Или следует применять иную формулу расчета? Какой должна быть инвентарная карточка основного средства?

5.13. В рамках контракта на реконструкцию здания подрядчик построил ограждение – временное титульное сооружение для использования в период реконструкции. Как казенному учреждению принять к учету это ограждение (в составе основных средств, на счете капитальных вложений, на забалансовом счете)? Как передать ограждение в пользование подрядчику?

5.14. В казенном учреждении по контракту на благоустройство были установлены малые архитектурные формы (МАФ) и скамейки. Можно ли расходы с КВР 244 отнести на капитальные вложения (счет 106 11), затем перевести в основные средства (счет 101 32) и передать их в имущество казны? Как это сделать?

5.15. Бюджетное учреждение в феврале 2019 г. приобрело б/у тракторную телегу 1999 г. выпуска у коммерческой организации. Затрат на ее монтаж и приведение в состояние пригодное для использования не потребовалось. Как принять это основное средство к учету и начислять амортизацию? Какой срок полезного использования указать?

5.16. Казенное учреждение передает подведомственному учреждению основные средства стоимостью до 10 000 руб., которые учитываются на забалансовом счете 21. Какими проводками отразить прием-передачу таких объектов? Какие документы оформить?

5.17. На 1 января 2019 г. выяснилось, что кадастровая стоимость здания увеличилась с одного до четырех млн руб. Нужно ли менять балансовую стоимость объекта? Если нужно, то какими проводками и документами? Как определить остаточную стоимость для расчета налога на имущество в 2019 г.?

5.18. Школа искусств (бюджетное учреждение) получила от коммерческой организации в качестве пожертвования пианино стоимостью 80 тыс. руб. по КФО 2. Школа является получателем субсидии, платных услуг не оказывает. Учредителю направлена заявка на включение пианино в состав особо ценного движимого имущества. Какими проводками отразить в учете эти операции (получение, расчеты с учредителем), если учредитель согласует внесение пианино в реестр ОЦИ? Надо ли переносить объект с КФО 2 на КФО 4?

5.19. Бюджетное учреждение приобрело основное средство за счет целевой субсидии по КФО 5. Какими проводками его перенести с КФО 5 на КФО 4?

5.20. У казенного учреждения на счете 101 34 числится неисправная оргтехника. Достаточно ли для ее списания решения комиссии учреждения или требуется заключение специалиста-эксперта?

5.21. В бюджетное учреждение в 2018 г. от другого бюджетного учреждения безвозмездно поступил объект основных средств стоимостью 45 258,19 руб. с начисленной амортизацией 31 429,25 руб. Какой метод начисления амортизации указать на этот объект при принятии к учету?

5.22. В муниципальном автономном учреждении списали объекты основных средств (компьютеры, системные блоки, мониторы, МФУ, принтеры). За утилизацию нужно платить. Может ли учреждение продать списанную технику (например, на запчасти), если такой вид деятельности не поименован в уставе?

5.23. Обязательно ли утилизировать списанные основные средства (например, компьютеры, бытовую технику, мебель)? Если да, какими документами оформлять?

ФСБУ «АРЕНДА»

5.24. Сравнительная характеристика условий, при соблюдении которых объекты квалифицируются в качестве объектов операционной или финансовой (неоперационной) аренды.

№ п/п	Отличительные особенности	ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА	ФИНАНСОВАЯ (НЕОПЕРАЦИОННАЯ) АРЕНДА
1	Срок пользования имуществом		
2	Общая сумма арендной платы		
3	Плата за пользование имуществом является выкупной ценой?		
4	Передача в пользование земли или специализированного имущества		
5	Обязанность вернуть имущество		
6	Право арендатора на продление аренды		
7	Убытки от изменения справедливой стоимости		
8	Рассрочка по оплате арендных платежей		

5.25. В учете казенного учреждения – арендатора необходимо сделать следующие записи:

№	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	БУХГАЛТЕРСКАЯ ЗАПИСЬ		ПУНКТ ИНСТРУКЦИИ № 162Н	ПРИМЕЧАНИЕ
		ДЕБЕТ СЧЕТА	КРЕДИТ СЧЕТА		
На дату размещения извещения о проведении торгов					
1	Отражено принимаемое обязательство при размещении извещения о проведении конкурентных процедур				
На дату классификации объекта аренды					
2	Принято к учету право пользования активом по договору операционной аренды				
3	Принято бюджетное обязательство при заключении контракта по результатам конкурентных процедур				

4	Принято бюджетное обязательство при заключении контракта без применения конкурентных процедур				
5	Приняты денежные обязательства				
Ежемесячно					
6	Начислена амортизация права пользования активом				
На дату расходов по содержанию имущества (условным арендным платежам)					
7	Признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные и коммунальные расходы, расходы на техобслуживание, текущий ремонт)				
8	Приняты бюджетные обязательства				
9	Приняты денежные обязательства				
На дату расходов по содержанию имущества, которые арендатор производит самостоятельно					
10	Признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные и коммунальные расходы, расходы на техобслуживание, текущий ремонт)				
11	Приняты денежные обязательства				
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования					
12	Уменьшена балансовая стоимость права пользования активом на сумму начисленной амортизации				
На дату досрочного прекращения договорных отношений					
13	Списана начисленная амортизация				
14	Уменьшена способом «красное сторно» остаточная стоимость права пользования активом				
15	Уменьшено способом «красное сторно» принимаемое обязательство при размещении извещения о проведении конкурентных процедур				
16	Уменьшено способом «красное сторно» бюджетное обязательство при заключении контракта по результатам конкурентных процедур				

17	Уменьшены способом «красное сторно» денежные обязательства				
18	Уменьшено способом «красное сторно» бюджетное обязательство при заключении контракта без применения конкурентных процедур				
19	Уменьшены способом «красное сторно» денежные обязательства				
20	Уменьшено способом «красное сторно» принимаемое обязательство при размещении извещения о проведении конкурентных процедур				
21	Уменьшено способом «красное сторно» бюджетное обязательство при заключении контракта по результатам конкурентных процедур				
22	Уменьшены способом «красное сторно» принятые денежные обязательства				
23	Уменьшено способом «красное сторно» принятое бюджетное обязательство при заключении контракта без применения конкурентных процедур				
24	Уменьшены способом «красное сторно» принятые денежные обязательства				

5.26. Учет по договору аренды у бюджетного (автономного) учреждения.

В учете бюджетного (автономного) учреждения – арендатора необходимо сделать следующие записи:

№ п/п	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	БУХГАЛТЕРСКАЯ ЗАПИСЬ		Пункт инструкции № 174Н	Пункт инструкции № 183Н	ПРИМЕЧАНИЕ
		ДЕБЕТ СЧЕТА	КРЕДИТ СЧЕТА			
На дату размещения извещения о проведении торгов						
1	Отражено принимаемое обязательство при размещении извещения о проведении конкурентных процедур					
На дату классификации объекта аренды						
2	Принято к учету право пользования активом по договору операционной аренды					

3	Принято обязательство при заключении договора по результатам конкурентных процедур					
4	Принято обязательство при заключении договора без применения конкурентных процедур					
5	Приняты денежные обязательства					
Ежемесячно						
6	Начислена амортизация права пользования активом					
7	Признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные и коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт)					
8	Приняты обязательства					
9	Приняты денежные обязательства					
На дату расходов по содержанию имущества, которые арендатор производит самостоятельно						
10	Признаны расходы по содержанию полученного в аренду имущества (эксплуатационные и коммунальные расходы, техобслуживание, текущий ремонт)					
11	Приняты денежные обязательства					
На дату прекращения договорных отношений по завершении срока пользования						
12	Уменьшена балансовая стоимость права пользования активом на сумму начисленной амортизации					
На дату досрочного прекращения договорных отношений						
13	Списана начисленная амортизация					
14	Уменьшена способом «красное сторно» остаточная стоимость права пользования активом					

15	Уменьшено способом «красное сторно» принимаемое обязательство при размещении извещения о проведении конкурентных процедур					
16	Уменьшено способом «красное сторно» обязательство при заключении договора по результатам конкурентных процедур					
17	Уменьшены способом «красное сторно» денежные обязательства					
18	Уменьшено способом «красное сторно» обязательство при заключении контракта без применения конкурентных процедур					
19	Уменьшены способом «красное сторно» денежные обязательства					
20	Уменьшено способом «красное сторно» принимаемое обязательство при размещении извещения о проведении конкурентных процедур					
21	Уменьшено способом «красное сторно» обязательство при заключении контракта по результатам конкурентных процедур					
22	Уменьшены способом «красное сторно» принятые денежные обязательства					
23	Уменьшено способом «красное сторно» принятое обязательство при заключении контракта без применения конкурентных процедур					
24	Уменьшены способом «красное сторно» принятые денежные обязательства					

5.27. Между федеральным бюджетным учреждением и территориальным управлением Росимущества заключен договор безвозмездного пользова-

ния частью нежилого помещения (200 кв. м). Договор заключен на неопределенный срок. Подписан акт приема-передачи.

До 1 января 2018 г. объект, полученный в безвозмездное пользование, учитывался на забалансовом счете 01. Согласно СГС «Аренда», право пользования ссудополучателя нежилым помещением следует признавать в качестве объекта учета аренды. Функции по содержанию переданного имущества на федеральное бюджетное учреждение не возложены. Право оперативного управления имуществом переоформляться не будет.

Можно ли в этом случае в 2018 г. и последующие годы продолжать учитывать имущество на счете 01 и не ставить его на балансовый счет 111.40 «Право пользования имуществом» как объект операционной аренды?

5.28. Заключены договоры безвозмездного пользования между учреждениями:

- муниципальное образование передало помещение в жилом доме под опорный пункт полиции;
- территориальный орган внутренних дел одного субъекта РФ передал движимое имущество территориальному органу внутренних дел другого субъекта РФ.

Относятся ли эти договоры к операционной аренде в целях применения СГС «Аренда»?

5.29. Применяется ли СГС «Аренда» в отношении бортового устройства системы «Платон», предоставленного на безвозмездной основе для расчета платы за вред, причиненный дорогам общего назначения транспортными средствами весом более 12 т?

5.30. На территории казенного учреждения стоит телекоммуникационная вышка. Комитет по управлению муниципальным имуществом разрешил заключить соглашение об установлении сервитута этой части земельного участка. Ограниченное право на пользование участком установлено с 01.01.2018 по 31.12.2020. В соглашении определен расчет платы по сервитуту. Казенное учреждение не наделено полномочиями администратора кассовых поступлений. Платежи получает комитет по управлению муниципальным имуществом. Как казенному учреждению учитывать переданное право пользования – как аренду или оставить на забалансовом счете 25? Как вести учет сервитутов?

5.31. Бюджетное учреждение сдает в аренду помещение столовой вместе с оборудованием и мебелью. В бухгалтерском учете здание, в котором находится столовая, мебель, оборудование (в столовой), учитываются под индивидуальными инвентарными номерами. Основные средства числятся и на счете 101 00, и на забалансовом счете 21. Как вести учет мебели и оборудования, которые сдаются в аренду вместе с помещением в составе имущественного комплекса?

5.32. Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение (школа) владеет на праве оперативного управления зданием, которое передано учредителем для реализации уставных задач (оказания услуг по муниципальному заданию «Реализация общеобразовательных программ в 1–11 классах»).

По согласованию с учредителем учреждение заключает договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом, по которым помещения (учебные кабинеты, спортивный зал) предоставляются другим учреждениям дополнительного образования (спорт, культура) для заня-

тий с учащимися в свободное от учебного процесса время на 1–3 часа по 2–3 раза в неделю.

Как учитывать в количественном и суммовом выражении на балансовых и забалансовых счетах передачу части основного средства (здания)? Какими первичными документами оформлять эту операцию? Можно ли руководствоваться методическими рекомендациями, доведенными письмом Минфина России от 13.12.2017 № 02-07-07/83464, и не отражать части здания, передаваемые в аренду, безвозмездное пользование, на счетах 101 00, забалансовых счетах 25, 26? Решение об обособлении в отдельный инвентарный объект основного средства части имущества (здания), передаваемого в пользование по операционной аренде, приниматься не будет.

5.33. Получение казенным учреждением имущества в срочное безвозмездное пользование.

Казенным учреждением от автономного учреждения 1 февраля в безвозмездное пользование получено помещение в здании сроком на 11 месяцев.

Оставшийся срок полезного использования имущества значительно превышает срок безвозмездного пользования.

Расходы на содержание и текущий ремонт помещения в период пользования имуществом несет ссудодатель. Расходы на оплату коммунальных услуг компенсируются ссудодателю на основании ежемесячно выставленных счетов.

5 марта арендодателем выставлен счет на компенсацию стоимости потребленных арендатором в феврале коммунальных услуг на сумму 2 500,00 рублей. Счет оплачен казенным учреждением 10 марта.

Справедливая стоимость арендных платежей составляет 12 000 рублей в месяц. Признаки, поименованные в п. 13 Стандарта «Аренда», отсутствуют. Объекты учета классифицируются в качестве операционной аренды.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ
1 февраля			
			Отражено принятие к учету права пользования активом

			Отражено начисление амортизации права пользования активом за февраль
			Отражено признание отложенных доходов от предоставления права пользования активом доходами текущего периода в размере справедливой стоимости арендных платежей за февраль
5 марта			
			Отражено признание условных расходов в части стоимости фактически потребленных коммунальных услуг
			Отражено принятие бюджетных обязательств
			Отражено принятие денежных обязательств
10 марта			
			Отражено погашение задолженности перед ссудодателем по компенсации стоимости коммунальных услуг
31 марта			
			Отражено начисление амортизации права пользования активом за март
			Отражено признание отложенных доходов от предоставления права пользования активом доходами текущего периода в размере справедливой стоимости арендных платежей за март
31 декабря			
			Отражено прекращение права пользования активом

5.34. Получение казенным учреждением имущества в безвозмездное пользование по договору, заключенному на неопределенный срок. Расходы на содержание имущества несет ссудополучатель.

Казенное учреждение получило в безвозмездное пользование движимое имущество (оборудование) от организации госсектора. Договор заключения 1 марта 2019 г., передача имущества совершена в тот же день. Срок пользования договором не определен.

Справедливая стоимость ежемесячного арендного платежа на дату заключения договора составила 4 000,00 руб. Содержание и ремонт оборудования в течение срока действия договора возлагается на ссудополучателя.

ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ
1 марта 2019 г.			
			Отражено признание права пользования объектом операционной аренды в сумме справедливой стоимости арендных платежей за текущий и два последующих года
			Отражено начисление амортизации права пользования активом за март
31 марта 2019 г.			
			Отражено признание отложенных доходов от предоставления права пользования активом доходами текущего периода в размере справедливой стоимости арендных платежей за март
1 апреля 2019 г.			
			Отражено начисление амортизации права пользования активом за апрель
31 декабря 2019 г.			
			Отражена корректировка права пользования объектом операционной аренды и отложенных доходов от предоставления права пользования активом на основании уточненной справедливой стоимости арендных платежей на 2020 г. (500,00 руб. × 12 мес.) и на 2021 г. (500,00 руб. × 12 мес.)

ФСБУ «ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ»

5.35. Обесценение актива – _____

5.36. Все активы делятся по целям владения.

Активы, генерирующие денежные потоки (Активы ГДП), – _____

Активы, не генерирующие денежные потоки (Активы нГДП), – _____

Наименьшая идентифицируемая группа активов – это Единица, генерирующая денежные потоки (Единица ГДП).

5.37. Признаки, указывающие на обесценение актива, подразделяются на внешние (п. 7 ФСБУ «Обесценение активов») и внутренние (п. 8 ФСБУ «Обесценение активов») и определяются отдельно для каждого Актива нГДП, Актива ГДП, Единицы ГДП.

Внешними признаками обесценения являются: _____

Внутренними признаками обесценения являются: _____

Если признаки обесценения не выявлены, в документе по инвентаризации, установленном учетной политикой, производится запись «признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено» (Приложение № 1 к Письму Минфина России № 02-06-07/103995, Казначейства России № 07-04-05/02-29148 от 31.12.2019, Приложение к Письму Минфина России № 02-06-07/103996, Казначейства России № 07-04-05/02-29166 от 31.12.2019).

5.38. Пример отражения обесценения актива в учете казенного (бюджетного, автономного) учреждения

Транспортное средство балансовой стоимостью 800 000 руб., накопленной амортизацией 250 000 руб. попало в ДТП. Данное транспортное средство в учете бюджетного (автономного) учреждения отнесено к категории особо ценного движимого имущества и используется при выполнении государственного (муниципального) задания.

При проведении теста на обесценение комиссия по поступлению и выбытию активов зафиксировала в своем заключении: транспортное средство физически повреждено и без соответствующего ремонта не может использоваться по назначению.

В зависимости от ситуации может применяться следующий порядок.

Вариант 1. Принято решение, что транспортное средство будет продолжать использоваться после проведения ремонта.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
Начисляется убыток от обесценения			

Вариант 2. Принято решение, что в дальнейшем эксплуатировать транспортное средство нецелесообразно.

В учете отражаются операции: _____ в бюджетном учете казенного учреждения.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
Начисляется убыток от обесценения в размере остаточной стоимости			
Отражается выбытие объекта на забалансовый учет: на сумму начисленной амортизации на сумму убытка от обесценения			

Вариант 3. Принято решение продать транспортное средство.

В учете отражаются операции: _____ в бюджетном учете казенного учреждения.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
Начисляется убыток от обесценения в размере остаточной стоимости			
Отражается выбытие объекта при реализации: на сумму начисленной амортизации на сумму убытка от обесценения на сумму остаточной стоимости			

5.39. Пример отражения обесценения единицы ГДП в учете казенного учреждения.

За Единицу ГДП можно принять оснащение медицинского кабинета, в котором оказываются медицинские услуги. Тест на обесценение Единицы ГДП проводится впервые, то есть накопленных убытков от прошлых обесценений нет.

По кабинету ультразвуковой диагностики увеличились расходы на эксплуатацию и обслуживание и снизились доходы от оказания медицинских услуг. При проведении теста на обесценение комиссия по поступлению и выбытию активов установила, что оборудование кабинета морально устарело и физически изношено. Рекомендовано провести справедливую оценку кабинета методом рыночных цен.

Наименование актива	Балансовая стоимость, руб.	Накопленная амортизация, руб.	Вид актива
Аппарат ультразвуковой диагностический медицинский с доплеровским каналом	500 000	200 000	
Аппарат переносной для ультразвукового исследования	200 000	80 000	
Измеритель артериального давления	5 000 2	0	
Кухетка	20 000	20 000	
Диспенсер с антисептическим мылом и антисептиком	2 500 2	0	
Итого:	727 500	300 000	X

Наименование актива	Остаточная стоимость, руб.	Доля в Единице ГДП, %	Сумма убытка от обесценения, руб.
Аппарат ультразвуковой диагностический медицинский с доплеровским каналом			
Аппарат переносной для ультразвукового исследования			
Итого:			

Расчитанный убыток от обесценения каждого актива относится единовременно на текущие расходы: _____ в бюджетном учете казенного учреждения.

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ	СУММА, РУБ.
Начисляется убыток от обесценения			
Начисляется убыток от обесценения			

5.40. Пример отражения восстановления обесценения актива в учете.

По транспортному средству, попавшему в ДТП, балансовой стоимостью 800 000 руб., накопленной амортизацией 250 000 руб., с признанным в предыдущие периоды убытком от обесценения в размере 200 000 руб. выявлены признаки восстановления (снижения) убытка. Справедливая стоимость для установления размера убытка определялась методом рыночных цен. Если бы убыток от обесценения ранее не признавался, то сумма накопленной амортизации составляла бы 300 000 руб.

При проведении теста на обесценение выявлена возможность отремонтировать данное транспортное средство. Справедливую стоимость решено определить методом амортизированной стоимости замещения (так как в условиях продолжения использования актива именно этот метод позволит наиболее точно определить его справедливую стоимость).

Справедливая стоимость установлена в размере _____

СОДЕРЖАНИЕ ОПЕРАЦИИ	ДЕБЕТ	КРЕДИТ
Восстановление убытка от обесценения		

.....

6. ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ, НЕ ЗАКРЕПЛЕННЫЕ В СТАНДАРТАХ

.....

ЗЕМЛЯ

6.1. Муниципальное образование является главным администратором доходов бюджета. Право собственности на земельные участки, которые находятся в границах поселений района, не разграничено. Участки (в количестве 3317 шт.) сдаются в аренду физическим и юридическим лицам. Начисление доходов и поступление арендной платы отражаются в разрезе поселений общей суммой. На каком счете учитывать эти земельные участки? Как правильно отразить в бухгалтерском учете – каждый участок с площадью и кадастровым номером, общее количество и общую стоимость участков в разрезе поселений или одной строкой «Аренда земли в количестве штук на общую стоимость»? Какие проводки применить при постановке на баланс земель в аренду, которые не разграничены?

ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

6.2. Учреждение заключило договор о продлении лицензии на использование антивирусного программного обеспечения «Касперский», оплата прошла по подстатье 226 КОСГУ. Нужно ли учитывать эту лицензию на забалансовом счете?

6.3. Как отразить в бухгалтерском учете бюджетного учреждения покупку коробочной версии программного продукта «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8»?

6.4. Оформили авторское право на базу сейсмологических данных, получили свидетельство от Федеральной службы интеллектуальной собственности. Как поставить на учет этот объект НМА? Какими проводками отразить?

РАСХОДЫ

6.5. Как отразить в учете бюджетного учреждения подписку на газету на I полугодие 2019 г.? Какие документы должны быть основанием? Газета не является библиотечным фондом.

6.6. Бюджетное учреждение заключило с банком договор об оказании услуг по переводу денег от физлиц на лицевой счет. Суммы комиссионного вознаграждения банк удерживает из перечисляемых денежных средств. Соответственно, на лицевой счет поступают денежные средства за минусом комиссии банка. Доходы учреждение начисляет в полной сумме. Как отразить в учете комиссионное вознаграждение банка?

6.7. При проведении в 2017 г. проверки контрольно-счетной палатой обнаружили расхождения между сметой и работами, выполненными контрагентом по договору 2016 г. (подстатья 225 КОСГУ), в сумме 9700 руб. Контрагент вернул эту сумму на лицевой счет бюджетного учреждения. Деньги перечислены в бюджет. Какими записями отразить поступление суммы на лицевой счет учреждения и ее перечисление в бюджет?

6.8. Как отразить в учете ГРБС (учредителя) перечисление подведомственному учреждению субсидии на выполнение муниципального задания (на счете 302 41 или 206 41)?

6.9. Учреждение в 2019 г. приобрело по КФО 5 лицензию на программное обеспечение сроком на 1 год (частично 2019 г., частично 2020 г.). Имеет ли право учреждение отразить расходы будущих периодов по КФО 5? Либо их изначально необходимо перевести на КФО 4, а потом на расходы будущих периодов по КФО 4?

6.10. На балансе казенного учреждения находится автомобиль. За нарушение водителем правил дорожного движения выписан штраф на учреждение. Кто должен платить штраф – учреждение или водитель? Как отразить сумму штрафа в учете?

УЧЕТ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

6.11. В бюджетном учреждении произошла кража основного средства. Его стоимость отнесена на недостачу. Предварительное следствие приостановлено по п. 1 ч. 1 ст. 208 УПК РФ (не установлено лицо, подлежащее привлечению в качестве обвиняемого). Основное средство списано с баланса на основании заключения правоохранительных органов. Правильно ли будет при такой формулировке списать задолженность по недостаче по дебету счета 2 401 10 172 и кредиту счета 2 209 71 667 и отнести ее за баланс? Или такая задолженность должна числиться на балансе?

6.12. В учреждении числится дебиторская задолженность по платным услугам. Согласно выписке, организация-должник исключена из ЕГРЮЛ как недействующее юридическое лицо. В учете сделана проводка по списанию дебиторской задолженности с баланса (дебет счета 2 401 10 173 кредит счета 2 205 31 666). Нужно ли относить эту задолженность на забалансовый счет 04?

6.13. В 2017, 2018 гг. по ранее действовавшим принципам учета бюджетное учреждение начисляло доход от субсидии на выполнение задания в размере годовой суммы, указанной в соглашении. Учредитель делал так же. По факту учреждение получило финансовое обеспечение не полностью, по состоянию на конец 2017, 2018 гг. осталась дебиторская задолженность. У учредителя, в свою очередь, числится кредиторская задолженность. Эти долги погашены не будут. Можно ли их списать с баланса и у бюджетного учреждения, и у учредителя? Или их необходимо какое-то количество

лет учитывать на балансе? Если списывать, какими проводками, опираясь на какие нормативные документы?

6.14. При увольнении сотрудника из заработной платы за июль была удержана сумма за 14 дней отпуска, которые были предоставлены авансом в мае текущего года. Как отразить операцию в учете бюджетного учреждения?

6.15. В зданиях, находящихся в оперативном управлении администрации города, по предписанию проверяющих смонтирована лестница аварийного выхода, к крыльцу пристроен пандус. Работы оплачены по подстатье 226 КОСГУ. Как отразить в учете пандус и лестницу?

6.16. Бюджетное учреждение, участник пилотного проекта, оплачивает работнику дополнительные выходные дни по уходу за ребенком-инвалидом. Какими корреспонденциями счетов и по каким кодам вида расходов (КВР) и КОСГУ начислить средний заработок и страховые взносы, а также возмещение расходов от ФСС РФ?

6.17. Как бюджетному учреждению провести оплату госпошлины – возмещение физическому лицу по исполнительному документу?

6.18. Учреждение заключило договор с казначейским обеспечением обязательств (аккредитив). Согласно выписке, казначейское обеспечение превысило сумму поставки продукции (накладная). В соответствии с письмом Минфина России от 20.10.2017 № 02-06-10/68702 перечисление средств исполнителю контракта отражается бухгалтерской записью по дебету счета 302 XX и кредиту счета 304 05, а принятие к учету обязательств на основании документов, подтверждающих поставку товаров, по дебету счета 401 20 и кредиту счета 302 XX. Таким образом, дебетовый оборот счета 302 XX превышает кредитовый (аванс), что является ошибкой при составлении отчетности. Отсутствие записей по списанию средств казначейского обеспечения приведет к искажению остатка на счете. Можно ли использовать счет 206 XX при списании денежных средств с лицевого счета?

6.20. Сотрудник казенного учреждения три дня находился в командировке, жил у родственников, документов на проживание нет. В соответствии с положением о командировании лиц Челябинской области, если нет подтверждающих документов, расходы по найму жилого помещения возмещаются в размере 30% от размера суточных, которые составляют 200 руб. Таким образом, сотруднику необходимо возместить 60 руб. за сутки. Какими проводками отразить эту операцию в учете, по какой подстатье КОСГУ? Необходимо произвести выплату по авансовому отчету или как заработную плату? Облагается ли эта выплата страховыми взносами?

6.21. В спортивную школу поступило постановление об обращении взыскания на заработную плату должника (возмещение морального вреда). В постановлении указано: «удержания производить ежемесячно в размере 50% доходов должника». Какими проводками отразить в бухгалтерском учете начисление и удержание из зарплаты работника сумм по постановлению? Сколько раз производить и перечислять удержание – два раза в месяц с аванса и окончательной выплаты заработной платы или один раз при выплате заработной платы за месяц?

6.22. Сотрудник приобрел материальные ценности на свои деньги, аванс он не получал. На каком счете учитывать расчеты – 208 00 или 302 00? Нужно ли составлять авансовый отчет (ф. 0504505)?

6.23. Сотрудники детского сада питаются на рабочем месте (т. е. учреждение оказывает услугу питания по коду вида финансового обеспечения 2). Как отразить в учете удержание стоимости питания из зарплаты сотрудников, если зарплата начисляется только по коду вида деятельности 4? Какие классификационные признаки счетов (КПС) необходимо использовать в проводках?

6.24. В учете казенного учреждения числится дебиторская задолженность по налогам и сборам. Учреждение представило в налоговый орган заявление о зачете или возврате излишне уплаченной суммы налога. Однако из ИФНС пришло решение об отказе в зачете (возврате) суммы налога

по причине нарушения трехлетнего срока подачи заявления на возврат (зачет), который установлен п. 7 ст. 78 НК РФ. Как списать суммы переплаты по налогам?

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДОКУМЕНТЫ

6.25. Как в учете бюджетного учреждения-исполнителя отразить перечисление и возврат обеспечения контракта (в т. ч. КПС, КОСГУ балансовых и забалансовых счетов)?

6.26. Бюджетное учреждение отразило в учете недостачу денежных средств (списана фальшивая купюра номиналом 5000 руб.). Какой КПС должен быть у счетов?

6.27. Как бюджетному учреждению отразить в учете подарочные сертификаты, приобретенные подотчетным лицом по КФО 2, подстатье 349 КОСГУ? Как оформить выдачу сертификатов награжденным работникам?

6.28. Сотрудник бюджетного учреждения выиграл грант Российского фонда фундаментальных исследований (РФФИ) на выполнение научной работы. Денежные средства РФФИ для грантополучателя поступают на лицевой счет учреждения в органе Федерального казначейства. Как эти средства отразить в бухгалтерском учете? Облагается ли вознаграждение исполнителей НДФЛ и страховыми взносами?

6.29. На лицевой счет бюджетного учреждения поступили средства, по которым неверно указан КБК. В орган казначейства направлено уведомление. Как правильно отражать в учете уточнение вида и принадлежности платежа при поступлении доходов и ошибках в заявках на кассовый расход?

ИНЫЕ ВОПРОСЫ ПО БУХУЧЕТУ

6.30. Казенное учреждение (администрация городского поселения) проводит электронный аукцион с НМЦК 636 899 руб. 98 коп. По результатам завершения электронной процедуры победитель выиграл аукцион с суммой минус 34 260 руб. 50 коп. Какими проводками отразить операцию в учете?

6.31. Бюджетное учреждение заключило договор на выполнение работ за счет целевой субсидии (КФО 5). В качестве обеспечения исполнения договора подрядчик предоставил банковскую гарантию. Как отразить в учете ее получение?

6.32. Автономное учреждение культуры реализует сувенирную продукцию. При этом сувенирную продукцию учреждение получает на основании договора комиссии от поставщика. Учреждение выступает в роли комиссионера. По условиям договора комиссии за реализацию сувенирной продукции учреждение получает фиксированное вознаграждение в размере 100 рублей за одну единицу продукции, вознаграждение выплачивается поставщиком на счет учреждения в банке.

Согласно учетной политике учреждения, оно учитывает товары, полученные по договору комиссии, на забалансовом счете 02, субсчете 02.3 «Товары на комиссии».

В сентябре 2019 г. учреждение получило от поставщика на реализацию 350 единиц продукции общей стоимостью 70 000 руб., из них было реализовано 328 единиц на сумму 65 600 руб., 22 единицы стоимостью 5 500 руб. было возвращено поставщику согласно условиям договора.

Вознаграждение учреждения за сентябрь составило 32 800 руб., оно получено от поставщика в октябре.

В учете учреждения были сделаны следующие записи:

№	ДЕБЕТ СЧЕТА	КРЕДИТ СЧЕТА	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ
1				На основании накладной поставщика оприходованы сувениры, полученные по договору комиссии
2				Отражена в учете реализация 328 сувениров
3				Выручка от реализации сувениров поступила в кассу
4				Начислена задолженность перед комитентом по передаче выручки, полученной от покупателей
5				Выручка от реализации сувениров сдана в банк
6				Перечислена выручка поставщику
7				Начислено комиссионное вознаграждение за сентябрь
8				Поступило комиссионное вознаграждение от комитента
9				
10				Непроданный остаток сувениров возвращен поставщику

6.33. Бюджетное образовательное учреждение заключило договор комиссии с коммерческой организацией, согласно которому организация находит заказчиков для заключения договоров оказания платных образовательных услуг учреждением (краткосрочные курсы). Организация заключает с заказчиками договоры, при этом цена образовательных услуг на 10% выше, чем утвержденная учреждением цена. Эти 10% являются вознаграждением комиссионера. Денежные средства от заказчиков получает комиссионер и передает учреждению за вычетом своего вознаграждения, образовательные услуги учреждение оказывает обучающемуся, указанному в договоре платных образовательных услуг.

В сентябре 2019 г. комиссионер заключил договор о реализации платных курсов учреждения с Шиловой М. И. на сумму 22 000 руб. Оплата по догово-

вору получена комиссионером в октябре 2019 г., обучение Шиловой М. И. было осуществлено в период 07.09.2019–03.10.2019.

3 октября 2019 г. учреждению-комитенту был представлен отчет комиссионера и перечислена выручка 20 000 руб. на лицевой счет учреждения. Согласно учетной политике учреждения, доходы от оказания платных образовательных услуг от реализации краткосрочных образовательных программ (сроком менее 3 месяцев) учитываются по факту заключения договора.

№	ДЕБЕТ СЧЕТА	КРЕДИТ СЧЕТА	СУММА, РУБ.	СОДЕРЖАНИЕ
1				На основании отчета комиссионера начислен доход за сентябрь от реализации платных услуг
2				Начислено вознаграждение комиссионера за сентябрь на основании его отчета
3				3 октября 2019 года получена выручка от реализации платных образовательных услуг от комиссионера
4				Отражено удержание комиссионером своего вознаграждения из выручки

6.34. Бюджетное учреждение является комиссионером (реализует сувенирную продукцию). Какими проводками отразить расчеты с комитентом, принимая во внимание письмо Минфина России от 01.08.2019 № 02-08-05/57714? Какие КБК ставить у счетов 304 06 и 401 10? Как отразить операции в отчетах (ф. 0503737, 0503721)?

.....

7. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ) ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

.....

7.1. Назовите основные новации в системе контроля и надзора. В каком законодательном акте они нашли отражение?

7.2. Что такое финансовый контроль? Основные задачи. Предмет и субъект финансового контроля.

7.3. Система финансового контроля в организациях государственного сектора.

Органы, осуществляющие контроль	Нормативная база
1. Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль Контроль законодательных (представительных) органов	
Контрольно-счетные органы	

2. Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль	
3. Ведомственный внутренний финансовый контроль и аудит Осуществляется в рамках ведомства – в территориальных органах ведомства и подведомственных учреждениях согласно БК РФ	
Контрольно-ревизионные органы	
4. Контроль учредителя	
Контрольно-ревизионные органы	
5. Внутренний контроль в организации госсектора	

7.4. Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

7.5. Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

7.6. Что такое риск-ориентированный подход?

7.7. Откройте карту рисков Федерального казначейства РФ. Какие из этих рисков применимы к вам? Как можно их оценить?

7.8. Пропишите возможные нарушения/риски в определенной области и укажите мероприятия по снижению риска и ответственные субъекты за данные мероприятия.

Вариант 1. При использовании средств бюджета.

Вариант 2. При осуществлении закупок товаров, работ, услуг для государственных и муниципальных нужд.

Вариант 3. Нарушения в сфере бухгалтерского учета и отчетности.

Вариант 4. При управлении дебиторской и кредиторской задолженностью.

Вариант 5. При формировании и выполнении государственного (муниципального) задания.

Вариант 6. При осуществлении ремонтных и строительно-монтажных работ.

Вариант 7. При осуществлении деятельности государственных (муниципальных) унитарных предприятий, хозяйственных обществ с долей государства (муниципального образования) в уставном капитале

№	Вид нарушения/риска	Мероприятия по снижению риска	Ответственные
1			

.....

8. ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЕ

.....

ИЗМЕНЕНИЯ ПО ЗАКУПКАМ В 2020 ГОДУ

В 2020 г. вступили в силу значимые изменения Закона № 44-ФЗ и подзаконных актов. Поправки в сфере закупок заняли 57 страниц. Для всех изменений установлены разные сроки вступления в силу. Часть поправок нужно применять с 1 января 2020 г., часть – с 8 января. Есть поправки, которые вступят в силу в июле 2020.

8.1. Полный список изменений в работе с 1 января 2020 года и в течение года.

КАК БЫЛО РАНЬШЕ	КАК СТАЛО ТЕПЕРЬ	ДАТА ПРИМЕНЕНИЯ
Электронная приемка		
Приемку заказчики проводили только в бумажной форме		
Страну происхождения товаров придется указывать всегда		
Заказчики были обязаны указать страну происхождения товара, а участники в заявках ее указывали, только если закупка проходила по правилам нацрежима		
В ЕИС будет больше информации о проверках		
Контролеры размещали в ЕИС только результаты плановых и внеплановых проверок, предписания и решения		
ГИС «Независимый регистратор»		
Независимый регистратор работал только для электронных аукционов		

В рамках нацпроектов можно будет закупать проектную документацию и работы по строительству		
В рамках нацпроектов нельзя было закупать одновременно проектную документацию и работы по строительству. Так было прописано в ст. 112 Закона № 44-ФЗ, которая регулирует строительные работы при нацпроектах		
Перечень закупок у единственного поставщика расширится		
У единственного поставщика разрешалось закупать содержание и ремонт помещений в оперативном управлении или безвозмездном пользовании заказчика. По п. 23 ч. 1 ст. 93 закупали коммунальные услуги и охрану		
Заказчики смогут закупать аренду земельных участков у единственного поставщика		
У единственного поставщика заказчикам разрешали закупать аренду зданий, строений, сооружений по п. 32 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ		
ФГУП и МУП ликвидируют или реорганизуют		
Заказчики уклонялись от Закона № 44-ФЗ, когда передавали бюджетные средства подведомственным ФГУП и МУП для закупки на конкурентных рынках		
Контракты жизненного цикла можно заключать на новые машины и оборудование		
Контракты жизненного цикла заключали только в случаях, которые прописаны в постановлении № 1087		
Изменили порядок обжалования антимонопольных предписаний		
Если поставщик или заказчик обжаловал в суде предписание ФАС, исполнение предписания приостанавливали		
Новые основания для контроля		
У контролера были основания, чтобы проверять, как вы отражаете в документах учета товары, работы и услуги		
Закупки у единственного поставщика переведут на электронные площадки		
Максимальная цена малой закупки по п. 4 была 300 тыс. руб., по п. 5 ч. 1 ст. 93 – 600 тыс. руб. Закупки проводили на бумаге или в электронном магазине для малых закупок		
Введут механизм, который покажет время подписания электронного документа		
Точное время подписания документа электронной подписью установить было нельзя. Существовало множество удостоверяющих центров		
Запрос котировок станет похож на электронный аукцион		
Максимальная цена для запроса котировок была 500 тыс. руб. Годовой объем – не более 10 процентов от СГОЗ и не более 100 млн руб.		

8.2. Изменения, которые будут приняты в ближайшем будущем (информация актуальна на февраль 2020 г.)

КАК СЕЙЧАС	КАК БУДЕТ	ГОТОВНОСТЬ ПРОЕКТА
Поставщик станет субъектом контроля		
Контролеры проверяли только заказчика		
Жалобы можно будет подавать в электронной форме через ЕИС		
Жалоба подается в письменной форме по регламенту ФАС, она должна содержать документы и информацию из ч. 8 ст. 105 Закона № 44-ФЗ		
Заказчики получают право закупать поставку товаров из реестра РЭП у единственного поставщика		
Нельзя закупать поставку товаров из реестра РЭП у единственного поставщика		
Пропишут порядок действий ФАС при включении в РНП		
Порядок действий ФАС не прописан		
Бюджетные и автономные учреждения будут указывать детализированный объем финансового обеспечения в плане-графике		
В плане-графике БУ и АУ указывают общий объем финансового обеспечения		

ВОПРОСЫ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЫ В СФЕРЕ ЗАКУПОК

ОСНОВНЫЕ ОШИБКИ, ДОПУСКАЕМЫЕ ПРИ ЗАКУПКАХ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ ДЛЯ ГОСУДАРСТВЕННЫХ НУЖД

8.3. Ошибки при определении НМЦК.

8.4. Неисполнение требований по обеспечению исполнения обязательств.

8.5. Ошибки при заключении и исполнении контрактов.

АНАЛИЗ ПРАКТИЧЕСКИХ СИТУАЦИЙ

Планирование и обоснование закупок

8.6. Можно ли использовать скриншот с сайта поставщика при обосновании заказчиком НМЦК на закупку товаров?

8.7. Учреждение планирует закупку на монтаж системы дымоудаления по Закону № 44-ФЗ. Источник финансирования – федеральный бюджет. Проект и сметную документацию подготовила сторонняя организация. Возможно ли провести обоснование цены проектно-сметным методом или необходимо выбрать иной метод обоснования цены, например, сметный метод?

8.8. Заказчик относится к органам местного самоуправления. Возможно ли осуществить закупку услуг подключения к сети Интернет у ПАО «Ростелеком» как у монополиста в рамках распоряжения Правительства от 14.08.2019 № 1809-р?

8.9. Бюджетное образовательное учреждение проводит закупку. Сотрудник учреждения предлагает оказать услуги изготовления электромакета паровоза по цене ниже, чем в представленных коммерческих предложениях других организаций. Можно ли с сотрудником заключить договор

по пункту 5 статьи 93 Закона № 44-ФЗ на сумму, которая не превышает 600 тыс. рублей?

8.10. Вправе ли заказчик закупать ремонт автомобиля 3 раза в месяц у единственного поставщика по п. 4 ст. 93 Закона № 44-ФЗ?

ЗАКАЗЧИК ДРОБИТ ЗАКУПКУ	ЗАКАЗЧИК НЕ ДРОБИТ ЗАКУПКУ

8.11. Директор включил бухгалтера в состав конкурсной комиссии, но у бухгалтера нет образования по закупкам. Прав ли директор?

Контракт: исполнение, изменение, оплата и закрытие в ЕИС

8.12. Казначейство рассказало, как документы по приемке подписывать внутри ЕИС.

8.13. Все сведения по закупкам будут проходить сверку в ЕИС.

8.14. Можно ли увеличить цену контракта на поставку электроэнергии более чем на 10%, если до конца года данной суммы не хватает?

8.15. Заключили с заказчиком контракт 1 июля 2019 г. на условиях документации, размещенной в ЕИС в июне. В документации заказчик предусмотрел возможность изменять по соглашению сторон объемы работ в пределах 10%. При исполнении контракта потребовалось увеличить объемы работ на 20%, как это разрешают новые правила, которые вступили в силу 1 июля. Сам заказчик на это согласен, но против его юристы. Они говорят, что в документации не было условия о том, что можно изменить контракт на основании подп. «в» п. 1 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ. Правы ли юристы?

8.16. Муниципальное учреждение 30 октября заключило контракт с акционерным обществом на поставку саженцев елок. В контракте прописали порядок авансирования, должны были выдать аванс 15 ноября, но бухгалтерия не успела подготовить документы. Созвонились с поставщиком, он не против перенести аванс на конец ноября. Можно ли заключить доп. соглашение, чтобы изменить сроки авансирования по контракту?

8.17. Заказчик заключил контракт на стройку. В ходе исполнения контракта возникла необходимость внести изменения в проектно-сметную документацию и провести проверки достоверности определения сметной стоимости. В новой скорректированной смете цены изменены, и сейчас она находится в главгосэкспертизе на этапе рассмотрения. У заказчика тем временем возникла обязанность оплатить выполненные подрядчиком работы. Может ли заказчик заключить дополнительное соглашение к договору об оплате выполненных работ по новой скорректированной смете до ее утверждения с возможностью перерасчета с подрядчиком на случай внесения каких-либо изменений в процессе экспертизы?

8.18. Подрядчик выполнил работы по текущему ремонту в помещениях заказчика по контракту, который заключен по Закону № 44-ФЗ. За день до сдачи-приемки работ произошел залив этих помещений не по вине подрядчика. Вправе ли заказчик принять выполненные работы?

8.19. Как оплачивать исполненные обязательства, если все обязательства прописаны как одна условная единица? Если рассчитать объем работ с применением одной условной единицы, непонятно, как при исполнении контракта, проводить оплату. Правильно ли ставить «1/13 условной единицы», чтобы оплатить первый этап строительства?

8.20. С 1 января сократится срок оплаты по договорам с СМП.

Закупка среди СМП и СОНО	Все остальные закупки

8.21. Заказчик прописал в проекте контракта срок поставки товара «до 10 июля». Однако юрист заказчика утверждает, что предлог «до» указывать в контракте опасно. Может ли данная формулировка повлечь споры с поставщиком?

8.22. Ответственный сотрудник заказчика намерен прописать в проекте контракта срок возврата обеспечения в банковских днях. Вправе ли он так сделать?

8.23. Нужно ли при закрытии договоров в ЕИС прикреплять платежные поручения, выгруженные из программы 1С?

Этап	Название и реквизиты документов о приемке, в том числе по этапам (например, акт оказанных услуг или платежное поручение)

8.24. Казначейство будет проверять больше сведений в реестре контрактов.

8.25. Последний день поставки товара по контракту – 26 августа 2019 г. Поставка была 3 сентября 2019 г. 12 сентября 2019 г. учреждение рассчитывает пени по контракту. Какую ставку банка использовать – от 3 сентября или от 12 сентября?

8.26. Муниципальное бюджетное учреждение на основании ранее доведенных лимитов заключило договор с единственным поставщиком по п. 4 ч. 1 ст. 95 Закона № 44-ФЗ на оказание услуг по проектно-сметным работам. Подрядчик уже начал оказывать услугу. На момент заключения договора лимиты были доведены и были опубликованы в плане закупок и плане-графике. В процессе исполнения договора вышло постановление, по которому необходимости в данных услугах уже не было, и ГРБС отозвал лимиты. Заказчик готов оплатить поставщику указанный в договоре штраф в размере 1 000 руб. Имеет ли право поставщик после оплаты ему штрафа еще подать иск в суд?

Обеспечение гарантийных обязательств в контракте

8.27. Нужно ли с 1 июля 2019 г. обязательно устанавливать требование об обеспечении гарантии накупаемые машины и оборудование, если контракт заключается с единственным поставщиком по пп. 4 и 11 ч. 1 ст. 93 Закона № 44-ФЗ?

8.28. Заказчику необходимо воспользоваться гарантийным ремонтом. Срок гарантии не истек, а на письма поставщик не отвечает. Вправе ли заказчик добиваться от поставщика гарантийного ремонта?

8.29. В документации и контракте указан пункт о банковской гарантии для обеспечения гарантийного обслуживания. Поставщик после исполнения контракта не представил данную гарантию, а контракт бухгалтерия оплатила. Какая ответственность за данное нарушение у заказчика и поставщика?

8.30. Штрафы из практики.

НАРУШЕНИЕ	ШТРАФ ДЛ СОТРУДНИКА	ШТРАФ ДЛ ОРГАНИЗАЦИИ	ОСНОВАНИЕ ИЗ КОАП	СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА
Изменили контракт с нарушениями				
Изменили контракт по ГОЗ с нарушениями				
Изменили контракт с нарушениями, и из-за правок бюджет понесет дополнительные траты либо объем услуг, работ, количество товаров уменьшатся				
Не направили сведения в реестр контрактов или направили с опозданием				

8.31. Какие ошибки заказчиков признают формальными, а какие серьезными.

Признак ошибки	ХАРАКТЕРИСТИКА

8.32. Администрация городского поселения заключила договор аренды ТЭЦ без торгов. Комиссия УФАС выдала администрации структурное предписание: продать ТЭЦ в течение 5 следующих месяцев. Администрация с предписанием не согласилась и оспорила его в суде. На время оспаривания действие предписания приостановили по ч. 2 ст. 52 закона «О защите конкуренции». Но администрация в суде проиграла, а желание исполнять предписание так и не появилось. Чтобы продлить срок исполнения предписания, администрация направила в УФАС ходатайство по ч. 5 ст. 51 закона «О защите конкуренции», в принятии которого УФАС отказала. Когда срок исполнения предписания закончился, администрацию оштрафовали по ч. 2.6 ст. 19.5 КоАП на 50 тыс. руб. за неисполнение предписания, а также установили новые сроки для исполнения предписания. В этот раз на продажу ТЭЦ администрации дали 7 месяцев. Администрация провела конкурс на заключение концессионного соглашения, но соглашение не согласовало правительство области. В срок, установленный повторным предписанием, администрация не смогла исполнить предписание, за что и заплатила еще один штраф – 110 тыс. руб. по той же статье 19.5 КоАП (постановление УФАС по Иркутской области от 05.11.2019 № 038/267/19).

8.33. Администрация сельского поселения объявила открытый аукцион на аренду земельного участка, который предметом аукциона быть не мог. Участок земли принадлежал администрации и при этом был предоставлен в постоянное безвозмездное пользование снабженческо-сбытовому кооперативу (подп. 7 п. 8 ст. 39.11 Земельного кодекса). ФАС рассмотрела жалобу от кооператива и выдала предписание аннулировать открытый аукцион. Победитель аукциона подал жалобу в арбитражный суд, но действие предписания не приостановили, поскольку предписание УФАС касалось процедуры торгов, а не нарушения антимонопольного законодательства. Исполнение такого предписания может приостановить только суд, если примет обеспечительные меры. В результате главу администрации сельского поселения оштрафовали на 8 тыс. руб. по ч. 2.6 ст. 19.5 КоАП (постановление УФАС по Республике Мордовия от 28.11.2019 № 013/04/19.5-670/2019).

8.34. Штрафы за неисполнение предписаний антимонопольного органа.

8.35. Какие досадные ошибки в отчете о закупках у СМП и СОНО допускают все и как за эти ошибки наказывают?

8.36. Теперь в ЕИС можете получить сведения о тех, кто привлечен за взятку.

Учебное издание

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ ГОСУДАРСТВЕННОГО СЕКТОРА ПРАКТИКУМ

Составители:

*Кот Екатерина Михайловна, Терехова Ольга Евгеньевна
Сабурова Лада Викторовна, Огородникова Наталья Михайловна*

Редактор и корректор *А. В. Ерофеева*
Дизайнер-верстальщик *А. Ю. Тюменцева*

Подписано в печать 26.10.2021. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.
Гарнитура *Alegreya, Alegreya Sans*.

Уч.-изд. л. 3,09. Усл. печ. л. 6,04. Тираж 500 экз. Заказ _____

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Уральский государственный аграрный университет»
620075, Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42

Отпечатано в Универсальной Типографии «Альфа Принт»
620049, Екатеринбург, пер. Автоматики, 2Ж
Тел.: +7 (343) 222-00-34. Эл. почта: mail@alfaprintz4.ru

Оригинал-макет подготовлен в федеральном государственном бюджетном
образовательном учреждении высшего образования
«Уральский государственный аграрный университет»
620075, Екатеринбург, ул. Карла Либкнехта, 42