



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

Департамент финансов
Ивановской области

19.04.2019 № 02-06-10/29500

На №

153000, г. Иваново,
ул. Красной Армии, 11

Горюхиной В.В.
Дир. центра
работы
распределения
Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации (далее – Департамент) рассмотрел письмо Департамента финансов Ивановской области от 21.03.2019 № 2-42446 по вопросу начисления в бюджетном учете администратором доходов межбюджетных трансфертов и сообщает следующее.

Единые требования к бухгалтерскому учету установлены Федеральным законом от 06.12.2013 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон 402-ФЗ).

В соответствии со статьей 9 Закона 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. При этом согласно положениям части третьей статьи 9 Закона 402-ФЗ первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания. Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Уведомление по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) является первичным учетным документом, форма которого утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Уведомление (ф. 0504817), Приказ № 52н).

Уведомление (ф. 0504817) применяется при оформлении операций по межбюджетным трансфертам, предоставляемым (получаемым) в порядке, предусмотренном бюджетным законодательством Российской Федерации в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое

назначение (далее - межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение), а также для подтверждения суммы неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, сформированных на начало финансового года и (или) восстановленных в текущем финансовом году, подтверждения потребности направления указанных средств на расходы, предусмотренные условиями предоставления межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение.

Согласно статье 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации дотации - межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования.

Оформление Уведомления (ф. 0504817) при предоставлении от одного бюджета другому дотации Приказом № 52н не предусмотрено.

Формирование Уведомлений (ф. 0504817) осуществляется в целях бухгалтерского учета участниками бюджетного процесса объектов учета, возникающих в соответствии с осуществляемыми ими бюджетными полномочиями по каждому межбюджетному трансферту, имеющему целевое назначение, обособленно.

Вопросы формирования и (или) направления Уведомлений (ф. 0504817) относятся к вопросам взаимодействия между участниками бюджетного процесса при выполнении условий Соглашения о предоставлении межбюджетного трансферта.

Кроме того, в соответствии с редакцией Приказа № 52н оформление Уведомления (ф. 0503817), в частности, при предоставлении субсидии на возмещение затрат, возможно как стороной передающей межбюджетный трансферт, так и стороной его получающей.

Порядок признания в бухгалтерском учете доходов от безвозмездных поступлений (доходы от предоставления дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также возврат неиспользованных межбюджетных трансфертов) установлен пунктами 25-31 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»).

Кроме того, согласно абзацами 20-22 Инструкции о применении Плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, установлено:

начисление администратором доходов от предоставления межбюджетных трансфертов согласно соглашению о предоставлении межбюджетного трансферта (Уведомлению по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) дебиторской задолженности по доходам от субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых без условий передачи активов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» (120550000, 120560000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110100 «Доходы экономического субъекта» (040110150, 040110160), в части доходов текущего финансового года, 040140100

«Доходы будущих периодов экономического субъекта» (040140150, 040140160), в части доходов будущих периодов;

начисление администратором доходов от предоставления межбюджетных трансфертов согласно соглашению о предоставлении межбюджетного трансферта (Уведомлению по расчетам между бюджетами (ф. 0504817) дебиторской задолженности по доходам от субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых с условиями при передаче активов, отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» (120550000, 120560000) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 «Доходы будущих периодов экономического субъекта» (040140150, 040140160);

начисление администратором доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов (администратором возврата неиспользованных остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет, предоставленных в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (далее - администратор возврата неиспользованных целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет, целевые межбюджетные трансферты), возврата неиспользованных остатков целевого межбюджетного трансферта отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 040140100 «Доходы будущих периодов экономического субъекта» (040140150, 040140160) и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 020500000 «Расчеты по доходам» (120550000, 120560000).

Таким образом доходы от межбюджетных трансфертов признаются в соответствии с СГС «Доходы» в бухгалтерском учете по факту возникновения права на их получение на основании условий, прописанных в Соглашении о предоставлении межбюджетного трансферта.

Уведомление о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение (ф. 0504320), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 213н «Об утверждении формы Уведомления о предоставлении субсидии, субвенции, иного межбюджетного трансферта, имеющего целевое назначение, и порядка его направления при предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, из федерального бюджета», является документом, на основании которого вносятся изменения в сводную бюджетную роспись бюджета, которому предоставляется целевой межбюджетный трансферт.

Учитывая, что вышеуказанные уведомления применяются для различных целей, их взаимозаменяемость в настоящее время не предусмотрена.

Заместитель директора
Департамента бюджетной
методологии и финансовой
отчетности в государственном
секторе

С.В. Сивец