

План счетов бухгалтерского учета

- *Бюджетного учреждения*

Структура рабочего плана счетов

Аналитический код вида финансового обеспечения

(18й разряд номера счета):

- 4** – субсидии на выполнение государственного(муниципального) задания;
- 5** – субсидии на иные цели;
- 6** – бюджетные инвестиции;
- 7** – средства по обязательному медицинскому страхованию;
- 2** – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3** – средства во временном распоряжении.

Структура рабочего плана счетов

Раздел **Нефинансовые активы** включает следующие группировочные счета:

<i>Основные средства</i>	<i>0.101.00.000</i>
<i>Нематериальные активы</i>	<i>0.102.00.000</i>
<i>Непроизведенные активы</i>	<i>0.103.00.000</i>
<i>Амортизация</i>	<i>0.104.00.000</i>
<i>Материальные запасы</i>	<i>0.105.00.000</i>
<i>Вложения в нефинансовые активы</i>	<i>0.106.00.000</i>
<i>Нефинансовые активы в пути</i>	<i>0.107.00.000</i>
<i>Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг</i>	<i>0.109.00.000</i>

Структура рабочего плана счетов

Основные средства (О.С.)- 0.101.00.000

подразделяются на следующие группы

<i>О.С. – недвижимое имущество учреждений</i>	<i>0.101.10.000</i>
<i>О.С. – особо ценное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.20.000</i>
<i>О.С. – иное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.30.000</i>
<i>О.С. – предметы лизинга</i>	<i>0.101.40.000</i>

Структура рабочего плана счетов

Основные средства (недвижимое имущество учреждения) счета аналитического учета:

<i>Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.11.000</i>
<i>Нежилые помещения - недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.12.000</i>
<i>Транспортные средства - недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.15.000</i>
<i>Прочие основные средства - недвижимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.18.000</i>

Структура рабочего плана счетов

Основные средства (особо ценное движимое имущество учреждения) - счета аналитического учета:

<i>Жилые помещения – особо ценное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.21.000</i>
<i>Нежилые помещения - особо ценное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.22.000</i>
<i><...></i>	
<i>Машины и оборудование-особо ценное движимое имущество</i>	<i>0.101.24.000</i>
<i>Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.25.000</i>
<i><...></i>	
<i>Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.28.000</i>

Структура рабочего плана счетов

Основные средства (иное движимое имущество учреждения) - счета аналитического учета:

<i>Жилые помещения – иное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.31.000</i>
<i>Нежилые помещения - иное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.32.000</i>
<i><...></i>	
<i>Машины и оборудование- иное движимое имущество</i>	<i>0.101.34.000</i>
<i>Транспортные средства - иное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.35.000</i>
<i><...></i>	
<i>Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения</i>	<i>0.101.38.000</i>

Структура рабочего плана счетов

Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг- 0.109.00.000
подразделяются на следующие группы счетов:

<i>Себестоимость готов. продукции, работ, услуг</i>	<i>0.109.60.000</i>
<i>Накладные расходы производства продукции, работ, услуг</i>	<i>0.109.70.000</i>
<i>Общехозяйственные расходы</i>	<i>0.109.80.000</i>
<i>Издержки обращения</i>	<i>0.109.90.000</i>

Структура рабочего плана счетов

Себестоимость готовой продукции, работ и услуг - счета аналитического учета:

<i>Затраты на заработную плату в себестоимости гот. продукции, работ, услуг</i>	<i>0.109.60.211</i>
<i><...></i>	
<i>Затраты на коммунальные услуги в себестоимости гот. продукции, работ, услуг</i>	<i>0.109.60.223</i>
<i><...></i>	
<i>Амортизация ОС и НМА в себестоимости гот. продукции, работ, услуг</i>	<i>0.109.60.271</i>
<i>Расходование материальных запасов в себестоимости гот. продукции, работ, услуг</i>	<i>0.109.60.272</i>

ВНИМАНИЕ: в себестоимости нет затрат по КОСГУ 290.

Структура рабочего плана счетов

Накладные расходы производства готовой продукции, работ и услуг - счета аналитического учета:

Накладные расходы производства гот. продукции, работ, услуг в части заработной платы	0.109.70.211
<...>	
Накладные расходы производства гот. продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг	0.109.70.223
<...>	
Накладные расходы производства гот. продукции, работ, услуг в части расходов на материальные запасы	0.109.70.272
Накладные расходы производства гот. продукции, работ, услуг в части прочих расходов	0.109.60.290

ВНИМАНИЕ: В накладных расходах нет расходов по КОСГУ 262, 263.

Структура рабочего плана счетов

Общехозяйственные расходы на производство готовой продукции, работ и услуг - счета аналитического учета:

Общехозяйственные расходы на производство гот. продукции, работ, услуг в части заработной платы	0.109.80.211
<...>	
Общехозяйственные расходы на производство гот. продукции, работ, услуг в части коммунальных услуг	0.109.80.223
<...>	
Общехозяйственные расходы на производство гот. продукции, работ, услуг в части расходов на материальные запасы	0.109.80.272
Общехозяйственные расходы на производство гот. продукции, работ, услуг в части прочих расходов	0.109.60.290

ВНИМАНИЕ: В общехозяйственных расходах нет расходов по КОСГУ 262, 263.

Структура рабочего плана счетов

Издержки обращения - счета аналитического учета:

<i>Издержки обращения в части заработной платы</i>	<i>0.109.80.211</i>
<i><...></i>	
<i>Издержки обращения в части коммунальных услуг</i>	<i>0.109.80.223</i>
<i><...></i>	
<i>Издержки обращения в части расходов на материальные запасы</i>	<i>0.109.80.272</i>

ВНИМАНИЕ: В издержках обращения нет расходов по КОСГУ 290.

Структура рабочего плана счетов

Финансовые активы некоторые счета аналитического учета:

<i>Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства</i>	<i>0.201.11.000</i>
<i><...></i>	
<i>Расчеты с плательщиками прочих доходов</i>	<i>0.205.81.000</i>
<i>Расчеты с учредителем</i>	<i>0.210.06.000</i>
<i><...></i>	
<i>Вложения в финансовые активы</i>	<i>0.215.00.000</i>

Структура рабочего плана счетов


Обязательства некоторые счета аналитического учета:

Расчеты с прочими кредиторами	0.304.06.000
<...>	

Структура рабочего плана счетов

Санкционирование расходов:

<i>Санкционирование по текущему финансовому году</i>	<i>0.500.10.000</i>
<i><...></i>	
<i>Принятые обязательства</i>	<i>0.502.00.000</i>
<i>Сметные (плановые) назначения</i>	<i>0.504.00.000</i>
<i>Право на принятие обязательств</i>	<i>0.506.00.000</i>
<i>Утвержденный объем финансового обеспечения</i>	<i>0.507.00.000</i>
<i>Получено финансового обеспечения</i>	<i>0.508.00.000</i>



**Федеральный закон от 12.01.1996г.
№7-ФЗ «О некоммерческих
организациях»**

Некоммерческая организация (статья 2)

НКО



Не имеющая извлечение
прибыли в качестве
основной цели своей
деятельности



Не распределяющая полученную
прибыль между участниками

Создаются
для

социальных, благотворительных, культурных,
образовательных, научных и
управленческих целей

Правовое положение НКО (статья 3)

НКО считается созданной как юридическое лицо с момента ее государственной регистрации

Имеет в собственности или в оперативном управлении обособленное имущество

Отвечает по своим обязательствам этим имуществом

От своего имени приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде

Филиалы и представительства НКО

НКО может создавать филиалы и открывать представительства на территории РФ

Филиал НКО – обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения НКО и осуществляющее все ее функции или часть их, в т.ч. функции представительства

Представительство НКО – обособленное подразделение, расположенное вне места нахождения НКО, представляющее интересы НКО и осуществляющее их защиту.

Не являются юридическими лицами, наделяются имуществом создавшей их НКО, действуют на утвержденном ею положении

Государственные, муниципальные учреждения

Это учреждения, созданные РФ, субъектом РФ и муниципальным образованием.

Типы



автономные

бюджетные

казенные

Функции и полномочия учредителей осуществляются соответственно уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, органом исполнительной власти субъекта РФ, органом местного самоуправления



СТАТЬЯ 9.2

Бюджетное учреждение

НКО, созданная РФ, субъектом РФ или муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

Деятельность в соответствии с предметом и целями, определенными в соответствии с:

- федеральными законами,
- иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами
- уставом.

Бюджетное учреждение

- Государственные (муниципальные) задания формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.
- БУ осуществляет в соответствии с государственными (муниципальными) заданиями и (или) обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к его основным видам деятельности, в сферах, указанных в пункте 1 настоящей статьи.
- БУ не вправе отказаться от выполнения государственного (муниципального) задания.
- Уменьшение объема субсидии, предоставленной на выполнение государственного (муниципального) задания, в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении государственного (муниципального) задания.

Бюджетное учреждение

- Бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного (муниципального) задания, выполнять работы, оказывать услуги для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.
- Бюджетное учреждение осуществляет полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическим лицом, подлежащих исполнению в денежной форме.
- Финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания бюджетным учреждением осуществляется в виде субсидий из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетное учреждение

- Финансовое обеспечение выполнения задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.
- Финансовое обеспечение осуществления бюджетными учреждениями полномочий федерального органа государственной власти, органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств,, осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Бюджетное учреждение

- Финансовое обеспечение выполнения задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за бюджетным учреждением учредителем или приобретенных бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.
- Финансовое обеспечение осуществления бюджетными учреждениями полномочий федерального органа государственной власти, органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств, осуществляется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Бюджетное учреждение

Операции с поступающими средствами осуществляются через лицевые счета

Имущество принадлежит на праве оперативного управления. Собственник – РФ, субъект РФ, муниципальное образование

➤ Земельный участок предоставляется на праве постоянного (бессрочного) пользования

➤ Объекты культурного наследия закрепляются за БУ на условиях и в порядке, определенных ФЗ и иными нормативными правовыми актами РФ

Бюджетное учреждение

Без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом и недвижимым, средства на приобретение которого выделены собственником.

- Остальным имуществом, находящимся на праве оперативного управления, вправе распоряжаться самостоятельно

Особо ценное движимое имущество – движимое имущество, без которого осуществление БУ своей уставной деятельности будет существенно затруднено

Бюджетное учреждение

Крупная сделка совершается только с предварительного согласия соответствующего органа.

Крупная сделка – сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, передачей в пользование или залог, если цена сделки превышает 10% балансовой стоимости активов БУ

- При отсутствии согласия учредителя БУ сделка может быть признана недействительной

Бюджетное учреждение

Не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях

Руководитель бюджетного учреждения несет перед бюджетным учреждением ответственность в размере убытков, причиненных бюджетному учреждению в результате совершения крупной сделки с нарушением требований, независимо от того, была ли эта сделка признана недействительной.

Преобразование НКО

Преобразование государственных или муниципальных учреждений в НКО иных форм или хозяйственное общество допускается в случаях и в порядке, которые установлены законом.

Изменение типа государственного или муниципального учреждения не является его реорганизацией. При изменении типа государственного или муниципального учреждения в его учредительные документы вносятся соответствующие изменения.

Преобразование НКО

Преобразование государственных или муниципальных учреждений в НКО иных форм или хозяйственное общество допускается в случаях и в порядке, которые установлены законом.

Изменение типа государственного или муниципального учреждения не является его реорганизацией. При изменении типа государственного или муниципального учреждения в его учредительные документы вносятся соответствующие изменения.

Поддержка НКО

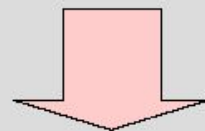
Оказание финансовой поддержки может осуществляться за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов путем предоставления субсидий. Бюджетные ассигнования федерального бюджета на финансовую поддержку, включая субсидии бюджетам субъектов РФ, предоставляются в порядке, установленном Правительством РФ.

Имущество должно использоваться только по целевому назначению.

Федеральные органы исполнительной власти, органы исполнительной власти субъектов РФ и местные администрации, оказывающие поддержку социально ориентированным НКО, формируют и ведут федеральные, государственные и муниципальные реестры социально ориентированных НКО - получателей такой поддержки.

Контроль за деятельностью НКО

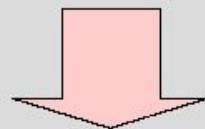
НКО ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством РФ.



НКО предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством РФ и учредительными документами НКО.

Контроль за деятельностью НКО

НКО обязаны ежегодно размещать в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" или предоставлять средствам массовой информации для опубликования отчет о своей деятельности в объеме сведений, представляемых в уполномоченный орган или его территориальный орган.



Контроль за деятельностью бюджетных и казенных учреждений осуществляется:

- 1) федеральными государственными органами, осуществляющими функции и полномочия учредителя;
- 2) в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ;
- 3) в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Нормативное регулирование при принятии решения о преобразовании Г(М)БУ путем изменения его типа

- ФЗ от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения Г(М)БУ»
- Бюджетный кодекс РФ (ст. 78.1, 79)
- ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (ст. 9.1)
- Постановление правительства РФ от 02.09.2010 № 671 «О порядке формирования гос. задания в отношении ФГУ и финансового обеспечения гос. задания»
- Приказ Минфина России от 16.07.2010 № 72н «О санкционировании расходов гос. учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с п. 1 ст. 78.1 БК РФ»

Нормативное регулирование при принятии решения о преобразовании Г(М)БУ путем изменения его типа

- Приказ Минфина России от 14.07.2010. №71н «О перечислении остатков средств федеральных государственных учреждений с соответствующих счетов территориальных органов ФК, открытых в учреждениях ЦБ РФ в соответствии с законодательством РФ для отражения операций со средствами федеральных государственных учреждений, в федеральный бюджет, а также их возврата на указанные счета» ...»
- Приказ Минфина России от 28.07.2010. №81н «О требованиях к плану фин. хоз. деятельности гос.(мун.) учреждения»

Нормативное регулирование при принятии решения о преобразовании Г(М)БУ путем изменения его типа

- Приказ Минфина России от 28.07.2010. №82н «О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы РФ гос. (мун.) учреждениями» ...»
- Приказ Минфина России от 04.08.2010 №86н «О внесении изменений в Приказ Министерства финансов РФ от 10.12.2006 № 2н»
- Приказ Минфина России и Министерства эконом. Развития России от 29.10.2010 №137н/527 «О метод. рекомендациях по расчету нормативных затрат на оказание ФГУ гос. услуг и нормативных затрат на содержание имущества ФГУ»
- Приказ Минфина России и Министерства эконом. Развития России от 29.10.2010 №138н/528 «Об утверждении примерной формы соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения гос. задания»;

Нормативное регулирование бухгалтерского учета БУ перешедшего, на финансовое обеспечение в форме субсидий


- ФЗ от 21.11.1996. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Приказ Минфина России от 01.12.2010. №157н «Об утверждении Единого плана счетов бух. учета для органов власти (гос. органов), органов местного самоуправления, органов управления гос. внебюдж. Фондами , гос. академий наук , гос. (мун.) учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 16.12.2010. №174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 25.03.2011. №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности гос. (мун.) бюджетных и автономных учреждений»

Нормативное регулирование бухгалтерского учета БУ перешедшего, на финансовое обеспечение в форме субсидий

- Приказ Минфина России от 15.12.2010. № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»


Нормативное регулирование бухгалтерского учета БУ перешедшего, на финансовое обеспечение в форме субсидий

- Письмо Минфина России от 25.04.2011. № 02-06-07/1546 «Методические рекомендации по порядку отражения в бух. Учете входящих остатков по активам, обязательствам и финансовым результатам при принятии решения о преобразовании гос. (мун.) учреждения путем изменения его типа»
- Письмо Минфина России от 07.07.2011. № 02-06-07/2832 «О включении фин. органами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в состав бюдж. отчет. бух. отчет. государственных автономных и бюджетных учреждений, в отношении которых принято решение о предоставлении гос. субсидии на возмещение нормативных затрат»



Нормативное регулирование бухгалтерского учета БУ перешедшего, на финансовое обеспечение в форме субсидий

- Письмо Минфина России от 08.02.2012. № 02-03-09/404 «О перечислении остатков денежных средств с балансового счета 40503 на балансовый счет 40101»
- Письмо Минфина России от 09.02.2012. № 02-03-09/429 «О субсидиях, представляемых из федерального бюджета учреждениям с ст.78.1 БК РФ»



Нормативное регулирование бухгалтерского учета БУ перешедшего, на финансовое обеспечение в форме субсидий

- Письмо Минфина России от 09.02.2012. № 02-03-09/428 «Об учете операций по исполнению переданных полномочий по исполнению публичных обязательств Российской Федерации перед физическими лицами и операций с целевыми субсидиями»
- Письмо Минфина России от 17.02.2012. № 02-06-07/552 «О соответствии показателей Сведений о расходных обязательствах Российской Федерации, исполняемых ГРБС и Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128)»