

ISSN 2221-8467

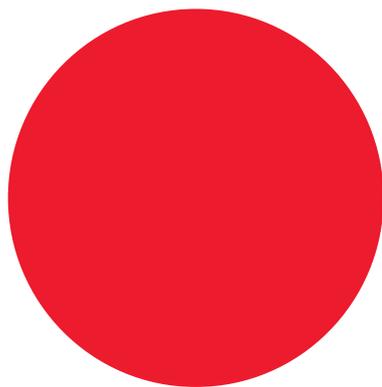


9772221846002 11

Выходит ежемесячно с 2011 г.

# КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ



Журнал для бухгалтеров бюджетной сферы

ГЛАВНОЕ В НОМЕРЕ

## 5 ВАЖНЫХ ДЕЛ В НОЯБРЕ, ЧТОБЫ ПОДГОТОВИТЬСЯ К УЧЕТУ ПО НОВЫМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ

Бюджетная  
классификация '2018:  
что изменилось и как  
не повторить ошибок  
этого года

Можете ли вы  
заключать  
и оплачивать  
контракты  
в IV квартале

[e.kazenychet.ru](http://e.kazenychet.ru)

«АКТИОН»  МЦФЭР



# Подпишитесь на 2018 год!

## Актуальные темы следующего года:

- Бюджетная классификация '2018: новые коды в учете
- Федеральные стандарты: как сдать отчетность по новым правилам
- Главные изменения '2018: что нужно срочно поменять бухгалтеру казенного учреждения

## Только в ноябре

персональные условия продления подписки на журнал «Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение»



Подробности уточняйте у своего персонального менеджера

## Быстрая подписка:

**8 (800) 775-48-99**

звонок бесплатный

# КАЗЕННЫЕ УЧРЕЖДЕНИЯ

УЧЕТ • ОТЧЕТНОСТЬ • НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Бесплатно для  
подписчиков журнала

## Экономьте время с сервисами, разработанными для любимых ПОДПИСЧИКОВ



Повышение квалификации  
в Школе Главбуха  
госучреждения  
со скидкой 60%



24 видеосеминара  
в год + записи  
прошедших



Полная  
правовая база  
для госучреждений



Подборка  
всех необходимых  
образцов документов  
с примерами



Конструктор  
учетной политики  
с приложениями



Помощник  
по применению  
КОСГУ и КВР

Чтобы получить доступ к полезным сервисам,  
позвоните по телефону:

**8 (495) 937-90-82**

# 5 ВАЖНЫХ ДЕЛ В НОЯБРЕ, ЧТОБЫ ПОДГОТОВИТЬСЯ К УЧЕТУ ПО НОВЫМ ФЕДЕРАЛЬНЫМ СТАНДАРТАМ

Ольга ФУЦАЙ, шеф-редактор журнала «Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение»

### Главное в статье

- 1** У гаража, в котором располагаются машины учреждения, есть полезный потенциал, хотя он и не приносит доходов. Значит, гараж – это актив. Оставьте его на балансе **13**
- 2** Сейчас вы учитываете части компьютера (системный блок, монитор, клавиатуру, экран) как один комплекс. С нового года ситуация изменится **15**
- 3** С 2018 года изменятся стоимостные показатели по нормам амортизации. Поэтому вам нужно пересмотреть все объекты, которые числятся в учете **17**



### Документ

Стандарт «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» утвержден приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н

Осталось меньше двух месяцев, чтобы подготовить бухгалтерию к новым федеральным стандартам бухучета. Первые из них надо применять уже с 1 января 2018 года. Поэтому в текущем году по результатам годовой инвентаризации вы не только должны подтвердить показатели отчетности, но и подготовиться к учету имущества по новым правилам. Например, определить, какое имущество вы оставите на балансе, а какое спишите за баланс, и выбрать методы амортизации.

Из статьи вы узнаете, какие дела запланировать на конец года, чтобы январь не начать с аврала.

## Дело № 1. Рассортируйте имущество по критериям, которым должен отвечать актив



### Документ

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» утвержден приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 257н

Все основные средства (ОС), которые числятся на счете 101, распределите на активы (оставьте их на балансе) и неактивы (перенесите на забалансовые счета). Для этого ответьте на вопрос: соответствует ли ОС критериям, которые установлены для актива? Они такие.

**Критерий 1.** Актив должен приносить экономическую выгоду (сейчас или в будущем) или иметь полезный потенциал. Это новые понятия, рассмотрим их подробнее.

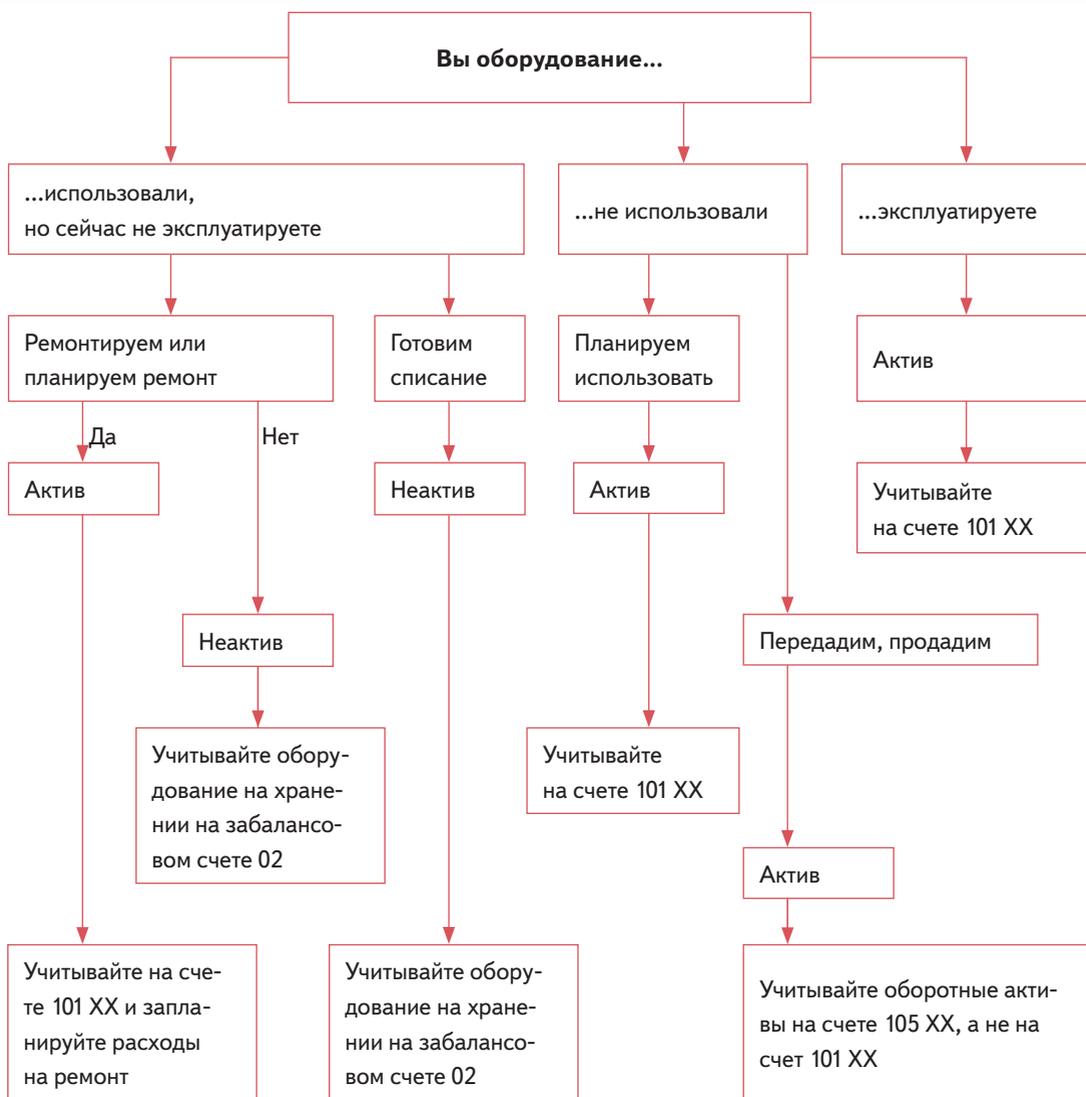
Чтобы понять, что ОС приносит экономическую выгоду, оцените, выгодно ли иметь это имущество. То есть, когда используете его самостоятельно либо вместе с другими активами, поступают ли учреждению деньги. Если да, переходите ко второму критерию. Если нет, подумайте, приносит ли это имущество пользу учреждению. Полезный потенциал есть, если учреждение использует ОС для управленческих нужд или оказания госуслуг, может обменять на другие активы или за счет него погасить принятые обязательства.

Скажем, у учреждения есть гараж. Он не приносит дохода, так как его не сдают в аренду. Но в то же время гараж – это необходимое условие для работы, так как в нем стоят машины. Значит, он имеет полезный потенциал и является активом. А если старый гараж достался с земельным участком и объект собираются снести, то полезного потенциала нет.

**Критерий 2.** Актив принадлежит учреждению на праве оперативного управления или находится в его пользовании. Если первое или второе условие выполняется, переходите к третьему критерию.

**Критерий 3.** У учреждения есть возможность контролировать актив «в результате произошедших фактов хозяйственной жизни». В частности, «регулировать доступ к полезному потенциалу или экономическим выгодам». Например, учреждение контролирует имущество, которое за ним закрепил собственник (учредитель).

## Схема 1. Как по новым стандартам определить, оборудование актив или нет



Из схемы выше на примере оборудования вы поймете, когда основное средство поставить на баланс, а когда перенести на забалансовый счет. А в электронной версии журнала ([e.kaznychet.ru](http://e.kaznychet.ru)) есть удобный сервис, с помощью которого вы определите, какое основное средство актив, а какое нет.

### Комментарий чиновника о том, как распределить имущество

В ходе годовой инвентаризации проведите оценку основных средств и по каждому примите решение, где будете его учитывать: на балансе или за балансом. При этом не важно, как вы используете основное средство в деятельности учреждения: постоянно или временно. Главное, чтобы оно приносило экономическую выгоду или имело полезный потенциал. Рассмотрим ситуацию. Для структурного подразделения в сентябре учреждение купило три единицы оборудования. Вскоре учредитель решил реорганизовать учреждение и передать с 2018 года часть его функций другому учреждению. Реорганизуемое подразделение на полную мощность не работало, и одна единица оборудования оказалась невосребованной. С 1 января 2018 года оборудование, которое учреждение не использует в деятельности, числить на балансе нельзя. Поэтому его нужно или передать другому учреждению либо в казну, или продать.



Алла ЛУЦЕНКО, начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности Департамента финансов Брянской области

## Дело № 2. Решите, какое имущество можно объединить в один инвентарный объект

С нового года малоценные основные средства разрешено группировать в единый комплекс. Поэтому подумайте, что из основных средств, которые сейчас учитываете на балансе и забалансовом счете 21, можно объединить. Например, можно свести в единый инвентарный объект столы, стулья, шкафы, которые используете в течение одного и того же периода времени и для обстановки одного помещения (п. 10 Стандарта № 257н). Так меньше времени будете тратить на проверку имущества при инвентаризации. Обязательное условие – срок их полезного использования должен быть одинаковым, а стоимость – незначительной. Поэтому установите в учетной политике, какая цена является для вашего учреждения существенной (например, более 100 тыс. руб.).

В Стандарте № 257н нет ограничений по началу эксплуатации каждого из объектов, которые учреждение хочет включить в комплекс. Поэтому можно объединить новый стол и старый шкаф. Ведь в стандарте говорится только об одинаковом ожидаемом периоде использования.



### Совет

Решите, как будете определять остаточную стоимость единого инвентарного объекта, срок его полезного использования и начислять амортизацию. Например, можно установить агрегированную стоимость: суммировать стоимость входящих в него основных средств. И, соответственно, агрегированную первоначальную и начисленную амортизацию



Дмитрий ЖУКОВСКИЙ,  
ведущий преподаватель  
учебного центра  
«Бизнес ИТ»

### Комментарий эксперта о том, какое имущество можно объединить

Стандарт № 257н не обязывает объединять основные средства в комплексы объектов, он дает на это право. А как учреждение будет такое право использовать — это уже его дело: или пропишет в учетной политике все случаи, что, когда и как будет объединять, или будет каждый раз оформлять создание комплекса объектов решением постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Допустим, в музыкальной школе можно объединить все музыкальные инструменты «несущественной цены» в один «комплекс музыкально-инструментальных объектов». В спортивной школе — свести весь спортивный инвентарь (в части основных средств) дешевле определенного предела в один «комплекс объектов спортивного инвентаря». А в физиотерапевтическом отделении больницы — все медицинские приборы, цена которых незначительна, в один «комплекс объектов физиотерапевтического оборудования».

### Дело № 3. Выберите, какое имущество можно разделить на несколько инвентарных объектов

Если у одного основного средства есть несколько частей, с нового года каждую из них можно учесть как самостоятельный инвентарный объект. При этом срок полезного использования частей должен отличаться, а цена — составлять существенную долю от цены всего объекта. Речь идет о частях ОС, которые входят в разные амортизационные группы по Классификации основных средств, утвержденной постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1. Какую долю считать существенной? В Стандарте № 257н об этом не сказано. Определите ее в учетной политике. Допустим, 30 процентов от стоимости всего объекта.

Например, учреждение купило радиостанцию. Бухгалтер включил ее в третью амортизационную группу (срок полезного использования — от трех до пяти лет). В состав радиостанции входит принтер. Он попадает во вторую амортизационную группу (срок полезного использования — от двух

до трех лет). Станция может работать без принтера, так же как и он без радиостанции. Таким образом, бухгалтер вправе оприходовать два отдельных объекта учета.

### Комментарий эксперта о том, как учитывать компьютер

Долгие годы я наблюдал, как контрольно-ревизионные службы принуждали бухгалтеров учитывать компьютеры как единый инвентарный объект. Я никогда не понимал причину такого упорства. Всегда считал, что для учета компьютера в качестве комплекса нет никакого основания. И вот финал: теперь можно часть объекта, даже неотделимую, учитывать как самостоятельный инвентарный объект. Лишь бы срок полезного использования отличался, а цена части составляла существенную долю от цены всего объекта. Существенная доля — это сколько? Не определено в Стандарте — можем определить сами. Например, покупаем компьютер по частям: монитор, системный блок, клавиатуру, мышку. Покупаем как материальные запасы, потому что они «самостоятельно не функционируют», «входят в комплекс, который смонтирован на общем фундаменте» — это я привел тезисы, которыми все эти годы аргументировалась необходимость учитывать компьютер как комплекс. Но теперь мы хотим и в соответствии с пунктом 10 Стандарта № 257н имеем право учитывать части комплекса как самостоятельные инвентарные объекты. Для этого надо для монитора и системного блока установить разные сроки полезного использования.



Дмитрий ЖУКОВСКИЙ,  
ведущий преподаватель  
учебного центра  
«Бизнес ИТ»

## Дело № 4. Пересмотрите имущество, по которому нужно пересчитать амортизацию

С нового года изменятся стоимостные показатели по нормам амортизации (см. таблицу на стр. 18). Поэтому вам нужно пересмотреть все объекты, которые числятся в учете. По тем, у которых балансовая стоимость от 40 тыс. до 100 тыс руб. (включительно), придется доначислить амортизацию в размере 100 процентов (если не успеете начислить ее раньше).

Рассмотрим пример.

## Таблица. Нормы амортизации с нового года

Стоимость	Амортизация	Примечание
До 10 тыс. руб. (включительно), кроме библиотечного фонда	Не начисляйте	Первоначальную стоимость введенного (переданного) в эксплуатацию ОС списывайте с балансового учета и одновременно отражайте на забалансовом счете
От 10 тыс. до 100 тыс. руб. (включительно)	Начисляйте 100 процентов первоначальной стоимости	Амортизацию начисляйте при выдаче объекта в эксплуатацию
Свыше 100 тыс. руб.	Начисляйте ежемесячно по нормам	Определите метод начисления амортизации
До 100 тыс. руб. (включительно) по объектам библиотечного фонда	Начисляйте 100 процентов первоначальной стоимости	Амортизацию начисляйте, когда включаете имущество в библиотечный фонд

**Пример.** Учреждение в июне 2017 года купило оборудование стоимостью 90 000 руб. Срок службы – пять лет. Его отнесли к третьей группе со сроком полезного использования от трех до пяти лет.

Годовая норма амортизации составила 20 процентов от амортизируемой стоимости (100% : 5 лет). Ежегодная сумма амортизационных отчислений – 18 000 руб. (90 000 руб. × 20%). Ежемесячная – 1500 руб. (18 000 руб. : 12 мес.).

До нового года бухгалтер списал амортизацию на 9000 руб. (1500 руб. × 6 мес.). В январе 2018 года списал единовременно оставшуюся сумму амортизации – 81 000 руб. (90 000 – 9000).

В учете он оформил проводку:

**ДЕБЕТ КРБ 1 401 20 271    КРЕДИТ КРБ 1 104 34 410**

— 81 000 руб. - начислена амортизация по основному средству на оставшуюся сумму.

По малоценному имуществу, стоимость которого до 10 тыс. руб. (включительно), амортизацию начислять

## Схема 2. Какой метод амортизации использовать



с нового года не нужно. Его сразу списывают с баланса на забаланс. Ранее предел был 3 тыс. руб. Поэтому пересмотрите основные средства, стоимость которых более 3 тыс. руб. и не выше 10 тыс. руб. Они стоят у вас на балансе, и на них вы начислили когда-то амортизацию 100 процентов. Теперь такое имущество необходимо перенести на забалансовый счет, а амортизацию, которую начислили раньше, сторнировать.

В учете сделайте проводку:

**ДЕБЕТ КРБ 1 401 20 271 КРЕДИТ КРБ 1 104 34 410 (СТОРНО)**

- скорректирована сумма ранее начисленной амортизации по основному средству стоимостью более 3000 руб. и не выше 10 000 руб.



### На заметку

Амортизировать можно как отдельный объект, так и группу имущества

## Дело № 5. Выберите для каждого объекта подходящий метод начисления амортизации

Пропишите в учетной политике, какими способами вы будете начислять с нового года амортизацию. Сейчас в бухучете применяют только один способ – линейный. Но использовать его не всегда выгодно. Например, вы купили новый автомобиль, первые два-три года он будет работать исправно, вам не надо тратить деньги на ремонт. Но потом затраты вырастают, то есть основное средство приносит меньшую выгоду. А амортизацию вы продолжаете начислять равномерно. Поэтому обратите внимание на два других способа: метод уменьшаемого остатка и пропорционально объему продукции. Применяемый метод должен «наиболее точно отражать предполагаемый способ получения будущих экономических выгод или полезного потенциала, заключенных в активе». Как его правильно определить, смотрите в схеме 2 на стр. 19.

Также рекомендуем воспользоваться нашими сервисами, которые вы найдете в электронной версии статьи ([e.kazenychet.ru](http://e.kazenychet.ru)). По ним вы начислите амортизацию на основное средство различными способами и сможете выбрать наиболее выгодный для себя 🐾



### На заметку

## Если ошибетесь с методом амортизации

В следующем году вы должны признавать убыток от обесценения основного средства, если его остаточная стоимость на годовую отчетную дату превышает его справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие такого основного средства (п. 15 Стандарта «Обесценение активов», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 259н). Проверку на обесценение будете проводить при годовой инвентаризации (п. 6 Стандарта № 259н). Таким образом, если ошибетесь при

оценке срока полезного использования или при выборе метода начисления амортизации, что приведет к завышению остаточной стоимости имущества на любую отчетную дату, вам придется уменьшить стоимость такого основного средства до его справедливой стоимости. Одновременно, принимая решение об определении справедливой стоимости, оценивайте и необходимость корректировки оставшегося срока полезного использования (п. 13 Стандарта № 259н).

# Бюджетная классификация '2018: что изменилось и как не повторить ошибок этого года

Елена МУХТИЯРОВА,  
государственный советник РФ 3-го класса



**О чем пойдет речь:** чтобы учреждения и финансовые органы не допустили ошибок при планировании расходов на 2018–2020 годы, Минфин изучил годовую отчетность этого года. Оказалось, не все корректно увязывают коды вида расходов и подразделы бюджетной классификации. В статье последние данные об ошибках ваших коллег, а также обновленные коды вида расходов.

## Какие коды применять друг с другом некорректно

**Резервные фонды.** По подразделу 0111 отражают бюджетные ассигнования на создание резервных фондов Президента РФ и Правительства РФ, субъектов РФ и местного самоуправления. Этот подраздел используют исключительно в увязке с видом расходов 870 «Резервные средства». Другие КВР применять запрещено.

Помощь из резервного фонда оказывают, например, когда нужно устранить последствия пожара, урагана или наводнения. В этом случае расходы учитывают по соответствующим разделам и подразделам, исходя из отраслевой и ведомственной принадлежности учреждения. Допустим, школе перечисляют деньги на ремонт крыши, которую сорвало ветром. Расходы нужно провести по подразделу 0702 и коду вида расходов 244. Использовать КВР 870 нельзя.



### Документ

Об ошибках в применении КВР и кодов разделов и подразделов — в письме Минфина России от 1 сентября 2017 г. № 02-05-11/56418

Исключение – субсидии и иные межбюджетные трансферты. Так, когда из резервного фонда муниципального образования оказывают помощь сельскому поселению, деньги перечисляют по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера».

**Обслуживание государственного и муниципального долга.** По подразделу 1301 фиксируют расходы, связанные с выплатой процентных платежей по государственным и муниципальным долговым обязательствам. Например, связанные с выплатой дисконта при погашении или выкупе государственных и муниципальных долговых обязательств. Этот подраздел увязывают только с кодами вида расходов 720 (регионы) или 730 (муниципалитеты и поселения). Применять другие КВР, такие как 244 или 843, недопустимо.

**Межбюджетные трансферты.** Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ, муниципальных районов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, городских и сельских поселений, внутригородских районов отражают по подразделу 1401. Этот подраздел применяют исключительно в увязке с кодом вида расходов 511. Другие КВР, по которым учитывают расходы на предоставление иных дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, не используют. В частности, КВР 540. Иные дотации, например на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, фиксируют по подразделу 1402. Его увязывают с кодами вида расходов 512 или 540. Другие коды применять некорректно.

**Продовольственное обеспечение вне рамок государственного оборонного заказа.** По коду вида расходов 224 отражают расходы на продовольственное обеспечение вне рамок государственного оборонного заказа воинских частей и организаций Минобороны на организацию питания с использованием услуг сторонних организаций. Поэтому субъекты РФ и муниципальные образования не могут увязывать этот КВР с подразделами, которые не имеют отношения к воинским



### На заметку

Субъекты РФ и муниципальные образования не могут применять коды вида расходов 221 и 231

частям. Например, с 0104 (содержание администраций), 0107 (проведение выборов и референдумов), 0702 или 0701 (покупка продуктов для школ и детских садов).

### Какие КВР изменились

Чтобы запланировать расходы на 2018 год, учитывайте поправки, которые вносят в Указания № 65н.

**Закупки.** Код 244 дополнили новым расходом – выплата вознаграждений агентам и консультантам. Кроме того, чиновники сократили его название. Теперь это «Прочая закупка товаров, работ и услуг». Как применяли этот код в нынешнем году и как применять его в следующем – смотрите в таблице на стр. 24.

**Субсидии юридическим лицам на капвложения в объекты недвижимости.** В Указаниях № 65н появился новый код – 815 «Субсидии юридическим лицам на осуществление капитальных вложений в объекты недвижимого имущества». По нему нужно отражать субсидии на капвложения или покупку недвижимости организациям, 100 процентов акций которых принадлежат государству.

### Какие особенности учесть при планировании

Рассмотрим выплаты, по которым чаще всего у ваших коллег возникали вопросы. Минфин пояснил их в разделе 5.3.2 Методических указаний от 10 июня 2017 года и в разделе 2 письма от 10 августа 2017 г. № 02-05-11/52212.

**Оплата труда.** По элементу вида расходов 1Х1 отражайте зарплату на основе трудовых договоров и служебных контрактов, в том числе:

- оплату вынужденного прогула по решению суда;
- оплату труда преподавателей по организации и проведению спецкурсов для студентов по учебному плану;



#### Документ

Новые коды бюджетной классификации для плана на 2018 год – в Указаниях № 65н в редакции приказа Минфина России от 9 июня 2017 г. № 87н

### Таблица изменений в КВР 244

Указания № 65н на 2017 год	Указания № 65н на 2018 год
<b>Изменения в названии КВР</b>	
«Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд»	«Прочая закупка товаров, работ и услуг»
<b>Изменения редакционного характера</b>	
1. Оплата договоров на монтаж, обеспечение функционирования и поддержку работоспособности систем, не относящихся к сфере информационно-коммуникационных технологий (пожарной и охранной сигнализации, систем допуска в помещение, видеонаблюдения, в том числе с использованием удаленных web-камер).	Оплата договоров на монтаж, обеспечение функционирования и поддержку работоспособности систем, не относящихся к сфере ИКТ
2. Создание и обслуживание систем радиоповещения	
Приобретение:	Приобретение специальной техники и оборудования, не относящихся к сфере ИКТ
– специальной техники и оборудования, не относящихся к сфере ИКТ (томограф, полиграф, аппарат ультразвуковой диагностики, мобильные и стационарные инспекционные досмотровые комплексы), бумаги;	
– запасных частей, картриджей, тонера и иных расходных материалов, заправки картриджей к специальной технике и оборудованию, не относящимся к сфере ИКТ;	
– навигаторов;	
– оборудования для кабельного (спутникового) телевидения	
Оплата договоров на оказание услуг по обучению в сфере информационно-коммуникационных технологий	Оплата договоров на оказание услуг по обучению (образовательных услуг)
Оплата абонентской платы за кабельное (спутниковое) телевидение, за пользование радиоточкой	– (исключено)

- выплату единовременного денежного поощрения, в том числе в связи с выходом на пенсию по выслуге лет.

**Выплата пособия при увольнении.** Если работника признали нетрудоспособным, выплатите ему пособие при увольнении по КВР 112. Государственному или муниципальному служащему такое пособие перечислите по КВР 122.

**Больничное пособие сотруднику после увольнения.** Пособие за первые три дня нетрудоспособности учтите по КВР 321. Пособие с четвертого дня нетрудоспособности – по КВР 119.

## 112

## КВР –

по данному коду  
учитывайте  
ежемесячные  
выплаты докторантам  
по пункту 22  
Положения,  
утвержденного  
постановлением  
Правительства РФ  
от 4 апреля 2014 г. № 267

**Выплаты лицам, которых по закону привлекаете для выполнения отдельных полномочий.** Например, по КВР 113 выплатите суточные студентам, которых направляете на учебную или преддипломную практику. Деньги на питание выдайте по такому же коду, если нельзя приобрести услуги питания у сторонней организации. И компенсируйте расходы на проезд, проживание и питание спортсменам и студентам, когда направляете их на мероприятия: соревнования, олимпиады и пр.

**Материальная поддержка.** По элементу 321 начислите:

- матпомощь членам семьи умершего сотрудника, студента;
- матпомощь неработающим пенсионерам – бывшим сотрудникам;
- средний месячный заработок на период трудоустройства уволенным сотрудникам;
- материальную поддержку безработным гражданам, которые участвуют в общественных работах или задействованы во временном трудоустройстве;
- денежную компенсацию детям-сиротам и детям без попечения родителей, лицам из числа детей-сирот и детей без попечения родителей взамен продуктов питания на время пребывания в семьях родственников или других граждан в выходные, праздничные или каникулярные дни;
- ежемесячные выплаты академикам или членам-корреспондентам государственных академий наук по постановлению Правительства РФ от 22 мая 2008 г. № 386.

**Стипендии.** По коду 340 отражайте стипендии не только студентам, но и безработным гражданам на время профобучения и дополнительного профобразования по направлению службы занятости.

**Премии и гранты.** По коду 350 учитывайте:

- гранты гражданам в форме субсидий на конкурсной основе;
- поощрительные выплаты спортсменам – победителям и призерам соревнований;

# 810

### КВР –

по этому коду отражайте возмещение похоронным службам стоимости погребения умерших, не работавших и не являвшихся пенсионерами, а также в случае рождения мертвого ребенка по истечении 154 дней беременности

– премии за заслуги и достижения вне трудовых отношений и обязательств учреждения как работодателя. Например, премии победителям спортивных соревнований.

**Соцобеспечение.** По коду 323 укажите покупку товаров, работ или услуг для соцобеспечения граждан, в том числе расходы на ремонт жилья, которое находится у детей-сирот в собственности.

**Страховые взносы.** Обязательные страховые взносы с зарплаты сотрудников перечисляйте по КВР 119, государственных и муниципальных служащих – по КВР 129. По таким же кодам проведите страховые взносы с компенсации найма жилого помещения в командировке, если сотрудник не представил подтверждающие документы.

**Командировки.** Расходы сотрудника в командировке, кроме проезда, суточных и проживания, распределяйте так.

Расходы, перечень которых закреплен в коллективном договоре или другом локальном акте, отражайте по КВР 112 или 122. Это, в частности, плата за багаж или непредвиденные траты (поездки из места командировки, плата за зал ожидания в случае отмены рейса и др.). Или, например, расходы на проезд в командировку на служебном автомобиле (покупка ГСМ, запчастей, ремонт автомобиля, оплата стоянки и т. д.).

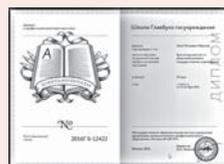
Расходы, которые не прописаны в коллективном договоре или положении о командировках, учитывайте по КВР 244. Этот же код применяйте, если в локальном акте дополнительные командировочные расходы вовсе не прописаны 🦉



**Получите диплом!**

Адрес

Пройдите курсы повышения квалификации или профпереподготовки в Школе Главбуха госучреждения. Для подписчиков действует специальная цена – скидка 60%! Учебные программы соответствуют профстандарту «Бухгалтер». Лицензия на осуществление образовательной деятельности № 037521 от 25 мая 2016 г.  
Доступ к Школе открыт круглосуточно.



Реклама

# Можете ли вы заключать и оплачивать контракты в IV квартале

Эмма ДИВАЕВА, эксперт журнала «Казенные учреждения: учет, отчетность, налогообложение»

## Главное в статье

**1** Узнайте, какие есть ограничения для заказчиков по закупкам в IV квартале **32**

**2** Прочтите, в каких случаях учреждение может заключать контракты в этом году на 2018 год **35**

В IV квартале не все заказчики могут заключать контракты на этот и на следующий год. В статье мы рассмотрели правила для федеральных, региональных и муниципальных заказчиков. Узнайте, ограничено ли ваше учреждение в закупках.

## Какие федеральные заказчики могут проводить закупки в декабре



### На заметку

В декабре федералы могут заключить контракт и выплатить по нему аванс в этом году, если есть решение Правительства РФ (п. 16 постановления № 1551)

Закупки получателей федеральных бюджетных средств в IV квартале 2017 года ограничены. 5 октября Федеральное казначейство перестало учитывать бюджетные обязательства и отозвало у учреждений остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств. Основание – пункт 15 постановления Правительства РФ от 30 декабря 2016 г. № 1551. Поэтому закупки продолжают только те учреждения, которые успели согласовать их в IV квартале с казначейством.

А после 1 декабря нельзя будет заключить контракт, если в нем предусмотрен аванс в этом году. Также срок исполнения контракта, подписанного в декабре, не должен быть более одного месяца.

Если учреждение не успело согласовать закупки с казначейством, то в IV квартале 2017 года оно не сможет приобрести первоочередные товары, работы и услуги. Хотя есть закупки, для которых все-таки сделали исключение (см. шпаргалку).

### Что разрешено закупать региональным и муниципальным учреждениям в конце года

Региональные и муниципальные заказчики должны выполнять требования учредителя и нормы местного законодательства, когда проводят закупку или устанавливают размер аванса. Но таких жестких ограничений, как у федералов, у них нет. Например, в IV квартале учреждения **Московской области** могут беспрепятственно тратить деньги в пределах доведенных лимитов (п. 1 ст. 56 Закона Московской области от 26 декабря 2016 г. № 175/206-ОЗ).

Учреждения **Ленинградской области** также имеют право совершать закупки в IV квартале без ограничений. Однако они не могли потратить до 1 сентября средства, которые образовались за счет экономии на закупках в этом



#### Совет

Уточните, ограничены ли для вас авансирование и закупки в IV квартале, в законе о бюджете вашего региона на 2017–2019 годы, если ваше учреждение регионального уровня. В решении вашего муниципалитета — если муниципального уровня. В решении о бюджете поселения — если городского или сельского уровня



#### Шпаргалка

### Что можно закупить, если не подали сведения

Некоторые закупки можно провести, даже если учреждение не подало вовремя в казначейство сведения. Например, если оно хочет заключить контракт за счет средств Федерального дорожного фонда, это можно

сделать и в ноябре. Также можно будет провести закупку, если нужно заключить новый контракт по причине того, что учреждение расторгло старый по соглашению сторон, решению суда, при банкротстве поставщика.

### Таблица. Исключительные случаи, в которых можно заключить контракт в IV квартале

Предмет контракта	Срок и пределы средств	Основание
Товары по госпрограмме вооружения	В пределах средств, которые выделили на госпрограмму, на срок реализации программы	Программы вооружения, которые утверждает Президент РФ
Товары, работы или услуги, длительность производственного цикла которых превышает срок утвержденных лимитов	В пределах средств и на срок, который установили решением или актом	Решение о бюджетных инвестициях в объекты государственной и муниципальной собственности
Товары по госконтракту со встречными обязательствами, когда обязательства не связаны с предметом их исполнения	В пределах средств, которые выделили по госпрограммам РФ или субъектов РФ, на срок, который превышает доведенные ЛБО	Решение Правительства РФ или высшего исполнительного органа госвласти субъекта РФ
Энергосервисные контракты, в которых заказчик определил цену как процент от сэкономленных энергоресурсов	В пределах расходов, которые планировали на оплату энергоресурсов и услуг на их доставку, на срок, который превышает доведенные ЛБО	Абзац 5 пункта 3 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ

году. Сэкономленные деньги разрешено потратить до конца года, если к 1 сентября учреждение представило в областной Комитет финансов предложения, как использовать экономию средств 2017 года, сопроводив их расчетами обоснований бюджетных ассигнований (п. 3.10 постановления Правительства Ленинградской области от 27 февраля 2017 г. № 33).

Для учреждений **Севастополя, Свердловской области, Республики Татарстан и Республики Башкортостан** ограничений по закупкам нет. Они могут действовать в обычном порядке – оформлять контракты в пределах доведенных ЛБО на 2017 год с учетом авансовых платежей.

А **Республика Тыва** ввела для своих учреждений ограничения только по авансированию: контракты, которые учреждение заключает через запрос котировок, авансировать нельзя. Оплачивать можно только после поставки товара, работы или услуги (п. 27 постановления Правительства Республики Тыва от 22 февраля 2017 г. № 77).

**Чеченская Республика** разрешила учреждениям заключать в декабре контракты, если сумма будет в пределах 80 процентов ЛБО, доведенных на 2017 год по соответствующему коду бюджетной классификации (п. 14 ст. 10 Закона Чеченской Республики от 23 января 2017 г. № 3-РЗ).

## Кому позволено заключать контракты на 2018 год

Казенное учреждение вправе заключать контракты в этом году на 2018 год, если соблюдаются два условия. Первое – бюджет, к которому относится учреждение, утвержден на три года. Второе – заказчику доведены ЛБО на плановый период. В исключительных случаях, утвержденных Бюджетным кодексом РФ, закупки можно провести и без лимитов. При этом все закупки для нужд будущего года нужно включить в план-график. Рассмотрим подробнее.

## Лимиты бюджетных обязательств

Если закон или решение о бюджете, к которому относится учреждение, принят на один год, то учреждение может заключать контракты только на текущий год. Если на три года – на срок до трех лет в пределах лимитов бюджетных обязательств, которые довели учреждению.

## Исключительные случаи закупки

Закупку можно провести в исключительных случаях, перечисленных в пункте 3 статьи 72 Бюджетного кодекса РФ (см. таблицу). Кроме того, некоторые регионы устанавливают в своих документах право учреждений заключать контракты на срок больше финансового года. Например, в законе Чукотского автономного округа указано, что получатели бюджетных средств могут заключать контракты в пределах доведенных ЛБО на 2017 год и на плановый

# 50

тыс. руб. –

столько заплатит заказчик, если заключит контракт свыше доведенных лимитов бюджетных обязательств (ст. 15.15.10 КоАП РФ)

# 500

тыс. руб. –  
на такую сумму  
оштрафуют  
учреждение, если  
не предусмотреть  
аванс по контракту  
в плане-графике

период 2018 и 2019 годов с учетом авансовых платежей (п. 1 ст. 15 Закона Чукотского автономного округа от 19 декабря 2016 г. № 133-ОЗ).

Отметим, что долгосрочные контракты не всегда выгодны. Например, трехлетний контракт на поставку медицинских изделий может привести к неэффективному расходованию бюджетных средств. Ведь технологии в этой отрасли быстро развиваются, медизделия могут устареть, а их цена снизится.

### План-график

Если лимиты позволяют заключить контракт, тогда, прежде чем провести закупку, процедуру нужно включить в план закупок и план-график. Это обязательное условие. Таким образом, контракты, которые учреждение подпишет в текущем году, а исполнит в следующем, вносят в план-график текущего года. Например, если до заказчика довели ЛБО на 2018 год в декабре этого года.

Бывает, что по контракту нужно заплатить аванс в текущем году. Тогда учитывают аванс в плане-графике 2017 года и проверяют, установил ли учредитель ограничения по выплате аванса по контрактам. Если в плане-графике не предусмотреть предоплату, контрольный орган оштрафует учреждение и его должностных лиц (ч. 3 ст. 7.30 КоАП РФ). За изменения, которые не внесли в столбец 10 плана-графика, должностные лица заплатят 50 тыс. руб., а юридические – 500 тыс. руб.

Контрактного управляющего или работника контрактной службы, который разместит в ЕИС извещение о закупке и не включит процедуру в план-график, контролеры оштрафуют на 30 тыс. руб. (ч. 1.6 ст. 7.30 КоАП РФ) 🦋