

Порядок отражения в бухгалтерском учете возврата средств субсидий

Вопрос

Каков порядок отражения в бухгалтерском учете возврата средств субсидий на выполнение госзадания прошлых лет по итогам проверки (Нарушение ФЗ от 22.03.2013 №44-ФЗ ~~~завышена начальная цена контракта) при отсутствии остатка субсидий прошлых лет на лицевом счете?

Ответ

Если отсутствуют средства субсидии на госзадание, то нужно вернуть за счет доходов от приносящей доход деятельности.

В учете оформите проводки:

Д. 4.401.10.130 – К. 4.303.05.730 – начислена задолженность по возврату в бюджет субсидии на госзадание по итогам проверки;

Кредиторскую задолженность по счету 303.05 переведите на КФО 2:

Д. 4.303.05.830 – К. 4.304.06.730, и одновременно:

Д. 2.304.06.830 – К. 2.303.05.730 – отражена задолженность по возврату средств субсидии в доход бюджета по КФО 2;

Д. 2.303.05.830 – К. 2.201.11.610, Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 130, КОСГУ 610) – перечислена сумма в доход бюджета.

Обоснование

Проведение кассовых операций за счет средств бюджетных учреждений осуществляется финансовыми органами от имени и по поручению учреждений в пределах остатка средств, поступивших учреждениям.

Порядок проведения указанных операций устанавливается соответствующим финансовым органом ([ч. 6 ст. 30](#) Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»).

Решение о погашении задолженности за счет иного источника финансового обеспечения может быть отражено в бухгалтерском учете путем переноса кредиторской задолженности на тот код финансового обеспечения, за счет которого будет произведена оплата (п. [146](#) Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, далее ~~~ Инструкции N 174н).

Согласно [п. 72](#) Инструкции N 174н, на основании справки [ф. 0504833](#) отражается привлечение (восстановление) за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных бюджетным учреждением по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на его лицевом счете на исполнение обязательства, принятого бюджетным учреждением в рамках иного вида финансового обеспечения.

Субсидии, полученные бюджетным и автономным учреждениями на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, отражаются по коду вида деятельности «4» ~ ~ субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания ([п. 21](#) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция N 157н)).

Доходы учреждения от субсидии, полученной на выполнение государственного задания, отражаются по виду доходов [130](#) «Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат» и по [статье 130](#) «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ (Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные Приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н, [Письмо](#) Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436).

Начисление задолженности бюджетного учреждения по возврату в доход бюджета остатка субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, отражается по дебету счета 4 401 10 130 и кредиту счета 4 303 05 730 ([Письмо](#) Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436).

При перечислении задолженности в доход бюджета производится запись по дебету счета 4 303 05 730 и кредиту счета 4 201 11 610 ([п. 73](#) Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н (далее ~ ~ Инструкция N 174н), [Письмо](#) Минфина России от 01.04.2016 N 02-06-07/19436). Одновременно оформляется запись по забалансовому счету 18 ([п. 367](#) Инструкции N 157н).

Операции по отражению в бухгалтерском учете бюджетного учреждения оплаты кредиторской задолженности, сформированной в рамках одного вида финансового обеспечения, за счет остатка средств другого вида финансового обеспечения и возмещению таких средств отражаются посредством счета 0 304 06 000. Разъяснения по применению этого счета содержались ранее в Письмах Минфина России (например, в [Письме](#) от 04.09.2012 N 02-06-10/3517).

[Приказом](#) Минфина России N 227н в [п. 73](#) Инструкции N 174н введена корреспонденция счетов для отражения следующей операции: уменьшение остатка средств по соответствующему виду финансового обеспечения при привлечении (восстановлении) учреждением средств в пределах остатка на его лицевом счете отражается по кредиту счета 0 201 11 610 «Выбытия денежных средств учреждения с лицевых счетов в органе казначейства» и дебету счета 0 304 06 830 «Уменьшение расчетов с прочими кредиторами». Указанные записи отражаются одновременно с корреспонденциями, предусмотренными [абз. 17 п. 72](#) Инструкции N 174н.