

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ
ПО КУРСУ:**

**ЭКОНОМИКА, БЮДЖЕТИРОВАНИЕ,
БУХГАЛТЕРСКИЙ (БЮДЖЕТНЫЙ)
УЧЕТ И КОНТРОЛЬ**

МОДУЛЬ №3.

**Учет расчетов по принятым
обязательствам**

УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

В целях сохранения кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности профессий в бюджетном секторе Распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р утверждена Программа поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы (далее – Программа).

В числе мероприятий данной Программы предусматривается разработка государственными (муниципальными) учреждениями систем нормирования труда. Утверждение таких систем осуществляется локальными актами учреждений с учетом мнения представительных органов работников.

При этом заработная плата работников учреждений не может быть ниже установленных Правительством РФ базовых должностных окладов и ставок заработной платы соответствующих профессиональных квалификационных групп и обеспечивается учреждениями за счет средств соответствующих бюджетов.

Построение системы оплаты труда в конкретном учреждении зависит от отнесения учреждения к соответствующему уровню бюджета бюджетной системы РФ.

Системы оплаты труда работников ГМУ устанавливаются:

– в федеральных государственных учреждениях – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ;

– в государственных учреждениях субъектов РФ – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации;

– в муниципальных учреждениях – коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов РФ, и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Конкретные условия оплаты труда в каждом из учреждений определяются принятыми коллективными договорами, положениями соглашений и иными локальными нормативными актами. Они не должны противоречить соответствующим нормативным правовым актам, определяющим условия оплаты труда работников ГМУ (федеральным законам и иным нормативным правовым актам РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления).

При формировании системы оплаты труда в конкретном учреждении основополагающими являются требования Трудового кодекса РФ (далее – ТК РФ), Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений № 583 и иные нормативные правовые акты РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

В целях обеспечения единых подходов к регулированию заработной платы работников организаций бюджетной сферы ежегодно решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений утверждаются единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников ГМУ. На 2017 год Единые рекомендации по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год утверждены решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016 г. протоколом № 11.

Единые рекомендации должны быть учтены при разработке законов и иных нормативных правовых актов по оплате труда работников учреждений, а также определении объемов финансового обеспечения ГМУ. Едиными рекомендациями перечислены нормы и условия оплаты труда, которые регламентируются федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ и являются обязательными для применения на всей территории РФ:

1. Соблюдение минимального размера оплаты труда (МРОТ), установленного федеральным законом, и минимальной заработной платы, установленной региональным соглашением о минимальной заработной плате в соответствии с законодательством РФ.

2. Включение в трудовой договор с работником условий оплаты труда, в том числе фиксированного размера тарифной ставки, оклада, ставки заработной платы, установленных ему за исполнение трудовых (должностных) обязанностей за календарный месяц в зависимости от квалификации и сложности выполняемых работ, а также размеров и условий выплат стимулирующего и компенсационного характера.

3. Размеры районных коэффициентов и порядок их применения для расчета заработной платы работников организаций, расположенных в местностях с особыми климатическими условиями, а также размеры процентных надбавок к заработной плате работников за стаж работы в указанных местностях и порядок их выплаты, устанавливаемые Правительством РФ.

4. Размеры и условия установления повышенной оплаты труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда.

5. Применение Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих и Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих или профессиональных стандартов.

Согласно статье 129 Трудового Кодекса РФ (далее – ТК РФ) заработная плата – это вознаграждение за труд в зависимости от квалификации работника, сложности, количества, качества и условий выполняемой работы, а также компенсационные и стимулирующие выплаты.

В силу статьи 129 ТК РФ заработная плата работников учреждений включает в себя:

1) вознаграждение за труд;

2) компенсационные выплаты;

На основании Приказа Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 г. № 822 к компенсационным выплатам относят:

– выплаты работникам, занятым на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;

– выплаты за работу в местностях с особыми климатическими условиями;

– выплаты за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, совмещении профессий (должностей), сверхурочной работе, работе в ночное время и при выполнении работ в других условиях, отклоняющихся от нормальных);

– надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, их засекречиванием и рассекречиванием, а также за работу с шифрами.

3) стимулирующие выплаты.

В соответствии с Указаниями № 65н расходы учреждения, связанные с оплатой труда работников, относятся на подстатью 211 «Заработная плата» КОСГУ, в том числе:

– выплаты по должностным окладам, ставкам заработной платы, почасовой оплате, воинским и специальным званиям, за вредные и опасные условия труда, за сверхурочную работу;

– надбавки;

– отпускные;

– пособия и компенсации;

– другие расходы по заработной плате.

Таблица 39.

Бухгалтерские записи учреждения по учету расчетов по оплате труда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление заработной платы, премий, отпускных, пособий, выплачиваемых за счет средств работодателя	0 401 20 211 0 109 00 ¹ 211 0 106 00 ¹ 000 ²	0 302 11 730
Начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование	0 401 20 211 0 109 00 ¹ 211 0 106 00 ¹ 000 ²	0 303 02 730 0 303 06 730 0 303 07 730 0 303 11 730
Удержан НДФЛ	0 302 11 830	0 303 01 730
Формирование резерва предстоящих расходов: – на оплату отпусков (компенсации за неиспользованный отпуск), включая платежи на обязательное социальное страхование; – на выплату работникам учреждения ежегодного вознаграждения за выслугу лет;	0 401 20 211 0 109 00 ¹ 211 0 106 00 ¹ 000 ²	0 401 60 ¹ 000 ²
Удержания по исполнительным листам и заявления работников	0 302 11 830	0 304 03 730
Выплата заработной платы, пособий, премий, отпускных из кассы учреждения	0 302 11 830	0 201 34 610
Перечисление заработной платы на карты работников	0 302 11 830	0 201 11 610 0 304 05 211 0 201 11 610 0 201 21 610
Депонирование сумм неполученной заработной платы	0 302 11 830	0 304 02 730

¹ Применяются соответствующие группа и код вида синтетического счета.

² Применяется соответствующий код статьи (подстатьи) КОСГУ. В автономном учреждении в 24–26 разрядах счета аналитический код вида поступлений, выбытий объекта учета в структуре, утвержденной планом финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения.

Пример.

В бюджетном учреждении культуры заработная плата сотрудников перечисляется на пластиковые карты. В июле 2017 г. в рамках предпринимательской деятельности сотрудникам учреждения была начислена заработная плата в сумме 320 000 р. Сумма удержанного НДФЛ составила 41 600 р. Необходимо отразить указанные операции в учете учреждения (табл. 40).

Таблица 40

Бухгалтерские записи учреждения по учету расчетов по оплате труда

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислена заработная плата	2 109 60 211	2 302 11 730	320 000
Удержан из заработной платы НДФЛ	2 302 11 830	2 303 01 730	41 600
Перечислен НДФЛ в бюджет	2 303 01 830	2 201 11 610	41 600
Перечислена заработной платы на карты работников	2 302 11830	2 201 11 610	278 400

Расчеты по оплате работодателем в пользу работников и (или) их иждивенцев, не относящихся к заработной плате дополнительных выплат, пособий и компенсаций, обусловленных условиями трудовых отношений, статусом работников в соответствии с законодательством Российской Федерации, отражаются на счете 0 302 12 000 «Расчеты по прочим выплатам». В соответствии с Указаниями № 65н расходы по выплате указанных компенсаций относятся на подстатью 212 «Прочие выплаты» КОСГУ, в том числе:

- суточные при служебных командировках, продовольственно-путевые деньги, полевые деньги;
- компенсации по возмещению расходов, связанных с оплатой найма жилых помещений (за исключением служебных командировок) в соответствии с законодательством РФ;
- возмещение расходов, связанных с проездом при переезде из районов Крайнего Севера, лицам, работающим в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях и в других местностях с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, в том числе отдаленных;
- компенсации за установку телефона в установленных законодательством РФ случаях;
- ежемесячные компенсационные выплаты в размере 50 р., назначаемые и выплачиваемые работникам, находящимся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет;
- другие аналогичные расходы.

Таблица 41

Бухгалтерские записи по учету расчетов по дополнительным выплатам и компенсациям

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление сумм дополнительных выплат и компенсаций в соответствии с законодательством РФ	0 401 20 212 0 106 00 ¹ 000 ² 0 109 00 ¹ 212	0 302 12 730
Выплата пособий и компенсаций из кассы учреждения	0 302 12 830	0 201 34 610
Перечисление компенсаций и выплат на карты работников	0 302 12 830	1 304 05 212 0 201 11 610 0 201 21 000

¹ Применяются соответствующие группа и код вида синтетического счета.

² Применяется соответствующий код статьи (подстатьи) КОСГУ.

Суммы начисленных работникам пособий по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, пособий по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет и других выплат за счет средств государственного социального страхования учитываются на счете 0 302 13 000 «Расчеты по начислениям на выплаты по оплате труда».

Таблица 42

Бухгалтерские записи по начислению и выплате пособий за счет средств социального страхования

Содержание операции	Дебет	Кредит
Начисление пособий, подлежащих выплате за счет средств ФСС		
– в части пособия во временной нетрудоспособности и в связи с материнством;	0 303 02 830	0 302 13 730
– в части пособий по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	0 303 06 830	0 302 13 730

Пример.

Сотруднице бюджетного учреждения, занятой в деятельности по выполнению государственного задания, начислено пособие по беременности и родам в сумме 98 500 р. Выплата пособия осуществляется через кассу. Необходимо отразить указанные операции в учете учреждения (табл. 43).

Таблица 43**Бухгалтерские записи по начислению и выплате пособий за счет средств социального страхования**

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Начислено пособие по беременности и родам сотруднице учреждения	4 303 02 830	4 302 13 730	98 500
Выдано из кассы учреждения пособие по беременности и родам	4 302 13 830	4 201 34 610	98 500

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ

Учреждения вправе выдавать денежные средства под отчет на расходы, связанные со своей деятельностью с соблюдением общих требований, установленных Указаниями Банка России № 3210-У.

В настоящее время законодательством не конкретизирован перечень расходов, на которые могут выдаваться подотчетные суммы. К примеру, в пункте 6.3 Указания Банка России № 3210-У отмечено, что подотчетные суммы могут выдаваться на расходы, связанные с осуществлением деятельности учреждения. Денежные средства могут выдаваться под отчет работникам, в частности, на следующие цели: на командировочные расходы, оплату транспортных услуг, услуг связи, коммунальных услуг, на оплату расходов по арендной плате за пользование имуществом, на приобретение материальных запасов для хозяйственных нужд, на приобретение основных средств, нематериальных активов и др.

Через подотчетное лицо учреждение может осуществить оплату имущества (работ, услуг) другому юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю в сумме, не превышающей предельного размера расчетов наличными деньгами, устанавливаемого Центральным банком РФ. В настоящее время предельный размер расчетов наличными деньгами по одной сделке составляет 100 000 р.

При осуществлении расчетов с поставщиками и подрядчиками следует учитывать также требования Закона № 44-ФЗ.

Перечень лиц, которым выдаются наличные денежные средства на административно хозяйственные нужды, сроки и цели использования данных средств, утверждаются приказом руководителя.

Расчеты с подотчетными лицами могут осуществляться как в наличном, так и в безналичном порядке (с использованием платежных карт).

Операции по обеспечению денежными средствами с использованием карт производятся в соответствии с Правилами обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) (утв. Приказом Казначейства России от 30.06.2014 г. № 10н).

Для учета операций с денежными средствами в валюте РФ, совершаемых с использованием платежных карт, территориальными органами Федерального казначейства открываются отдельные лицевые счета.

Также возможно перечисление средств на банковские счета работников, открытые для выплаты заработной платы (в части оплаты командировочных расходов и компенсации сотрудникам документально подтвержденных расходов).

Денежные средства выдаются под отчет из кассы учреждения согласно письменному заявлению подотчетного лица, в котором указываются назначение

аванса и расчет (обоснование) размера аванса.

Выдача наличных денег под отчет допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок представления авансового отчета.

Наличные денежные средства подотчетному лицу выдаются из кассы учреждения по расходному кассовому ордеру (ф. 0310002), который должен быть подписан руководителем, главным бухгалтером учреждения.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который ему были выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, представить авансовый отчет (абзац 2 подпункт 6.3 пункта 6 Указания Банка России № 3210-У).

К авансовому отчету необходимо приложить документы, подтверждающие произведенные расходы.

Документами, подтверждающими факт получения подотчетным лицом материальных ценностей, принятия выполненных работ, оказанных услуг, являются товарные и кассовые чеки магазинов розничной торговли, накладные на отпуск товаров, акты выполненных работ (оказанных услуг) организаций, закупочные акты при покупке материальных ценностей у физических лиц и др.

Приобретение материальных ценностей, принятие выполненных работ и оказанных услуг подотчетным лицом производятся от имени учреждения на основании выданной ему доверенности, поэтому первичные документы должны быть оформлены на имя учреждения.

В случае, если работник был направлен в служебную командировку, документами, подтверждающими произведенные расходы, являются документы о найме жилого помещения, о фактических расходах на проезд и иных затратах, связанных с командировкой. Оправдательные документы, составленные на иностранных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык

Состав возмещаемых расходов, связанных с командировками, определен статьи 168 ТК РФ. К ним относятся:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

При направлении штатных работников учреждения в командировку в части возмещения командировочных расходов ГМУ руководствуются Постановлением Правительства РФ от 02.10.2002 г. № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»

(далее – Постановление № 729).

В соответствии с п. 1 Постановления № 729 работникам ГМУ возмещение расходов, связанных со служебными командировками, осуществляется в следующих размерах:

а) расходов по найму жилого помещения - в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более 550 р. в сутки. При отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, – 12 р. в сутки;

б) расходов на выплату суточных – в размере 100 р. за каждый день нахождения в служебной командировке;

в) расходов по проезду к месту служебной командировки и обратно к месту постоянной работы (включая страховой взнос на обязательное личное страхование пассажиров на транспорте, оплату услуг по оформлению проездных документов, расходы за пользование в поездах постельными принадлежностями) – в размере фактических расходов, подтвержденных проездными документами, но не выше стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом – в купейном вагоне скорого фирменного поезда;
- воздушным транспортом – в салоне экономического класса;
- автомобильным транспортом – в автотранспортном средстве общего пользования (кроме такси);

г) при отсутствии проездных документов, подтверждающих произведенные расходы, – в размере минимальной стоимости проезда.

Расходы учреждения по возмещению работникам затрат, связанных со служебными командировками, относятся на подстатью 212 «Прочие выплаты».

Если сотрудник не представил авансовый отчет в установленные сроки, или остаток неиспользованного аванса не возвращен им в кассу учреждения, данная задолженность может быть удержана из заработной платы.

Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 0 208 00 000

«Расчеты с подотчетными лицами».

Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат и видов расчетов (расчеты по выданным денежным средствам, расчеты по полученным денежным документам) в карточке учета средств и расчетов (ф. 0504051) либо в журнале операций расчетов с под- отчетными лицами (ф. 0504071) (пункт 218 Инструкции № 157н).

Таблица 44

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Дебет	Кредит
Выдача денежных средств под отчет		
Выдача из кассы учреждения наличных денежных средств подотчетному лицу	0 208 00 ¹ 560	0 201 34 610
Выдача из кассы учреждения подотчетному лицу денежных документов:		
– почтовых марок	0 208 21 560	0 201 35 610
– путевок в санаторно-оздоровительные учреждения, приобретенных за счет средств ФСС	0 208 13 560	0 201 35 610
Перечисление безналичных денежных средств подотчетному лицу на корпоративную банковскую карту:		
– с лицевого счета учреждения в органе казначейства	0 210 03 560	0 201 11 610
– с лицевого счета в органе казначейства по бюджетной деятельности	0 210 03 560	0 304 05 000 ²
– с расчетного счета	0 208 00 ¹ 000	0 201 21 000
Получение наличных денежных средств подотчетным лицом через банкомат	0 208 00 ¹ 560	0 210 03 660
Принятие к учету материальных ценностей (работ, услуг), приобретенных через подотчетное лицо		
Принятие к учету материальных ценностей (работ, услуг), приобретенных через подотчетное лицо:		
– материальных запасов	0 105 00 ¹ 340	0 208 34 660
	0 106 00 ¹ 340	0 208 34 660
– основных средств	0 106 00 ¹ 310	0 208 00 ¹ 660
– нематериальных активов	0 106 00 ¹ 320	0 208 00 ¹ 660
– непроизведенных активов	0 106 00 ¹ 330	0 208 00 ¹ 660
Принятие к учету расходов по выполненным работам (оказанным услугам), оплаченным через подотчетное лицо	0 401 20 000 ²	0 208 00 ¹ 660
Принятие к учету оплаченных подотчетным лицом выполненных работ (оказанных услуг), связанных с изготовлением готовой продукции:		
– в части прямых расходов;	0 109 60 000 ²	0 208 00 ¹ 660
– в части накладных расходов;	0 109 70 000 ²	0 208 00 ¹ 660
– в части общехозяйственных расходов;	0 109 80 000 ²	0 208 00 ¹ 660
– в части издержек обращения	0 109 90 000 ²	0 208 00 ¹ 660
Погашение задолженности перед поставщиками (подрядчиками) подотчетным лицом	0 302 00 ¹ 830	0 208 00 ¹ 660
Выдача аванса поставщикам (подрядчикам) через подотчетное лицо	0 206 00 ¹ 560	0 208 00 ¹ 660
Использование подотчетным лицом выданных ему денежных документов	0 401 20 000 ²	0 208 00 ¹ 660
Возврат неиспользованного аванса		
Получение в кассу неиспользованных подотчетных сумм	0 201 34 510	0 208 00 ¹ 660

Получение в кассу неиспользованных денежных документов	0 201 35 510	0 208 00 ¹ 660
Внесение остатка неиспользованных подотчетных сумм:		
– на лицевой счет учреждения в органе казначейства	0 210 03 560	0 208 00 ¹ 660
– на расчетный счет	0 201 21 510	0 208 00 ¹ 660
Зачисление денежных средств:		
– на лицевой счет учреждения	0 201 11 510	0 210 03 660
– на лицевой счет в органе казначейства (по бюджетной деятельности)	1 304 05 000 ²	1 210 03 660
Удержание (списание) не возвращенных подотчетным лицом сумм		
Удержание подотчетных сумм из заработной платы работника:		
– удержание из заработной платы невозвращенного остатка подотчетной суммы;	0 302 11 830	0 304 03 730
– погашение задолженности по выданным под отчет суммам за счет удержания из заработной платы подотчетного лица	0 304 03 830	0 208 00 ¹ 660
Списание дебиторской задолженности подотчетного лица, нереальной ко взысканию	0 401 20 273	0 208 00 ¹ 660

¹ Применяются соответствующие код группы и код вида синтетического счета.

² Применяется соответствующий аналитический код по КОСГУ.

Пример.

Работник федерального бюджетного учреждения был направлен в служебную командировку. На основании его заявления за счет субсидии на выполнение государственного задания ему был выдан аванс на сумму 32 000 р., включая оплату суточных – 1000 р., расходов на проезд к месту командировки и обратно – 5000 р., расходов на проживание – 26000 р. По возвращении из служебной командировки работник представил авансовый отчет на общую сумму 29500 р., из них суточные – 1000 р., расходы на проезд к месту командировки и обратно – 4500 р., расходы на проживание – 24000 р. Составленный авансовый отчет был утвержден руководителем учреждения и принят бухгалтерией. Остаток подотчетных сумм был внесен сотрудником в кассу учреждения. Необходимо отразить указанные операции в учете учреждения (табл. 45).

Таблица 45

Бухгалтерские записи по учету расчетов с подотчетными лицами

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, р.
Выдана из кассы подотчетная сумма	4 208 12 560	4 201 34 610	32 000
Приняты к учету расходы на оплату суточных	4 109 60 212	4 208 12 660	29500
Внесен в кассу учреждения остаток аванса по расходам на проезд	4 201 34 510	4 208 12 660	2500

УЧЕТ РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ

Учреждения для обеспечения выполнения своих функций осуществляют закупку товаров (работ, услуг) для государственных (муниципальных) нужд на основании государственных (муниципальных) контрактов, иных гражданско-правовых договоров. Порядок заключения контрактов и договоров регулируется гражданским законодательством и законодательством о закупках. Так, при заключении договоров поставки товаров (работ, услуг) учреждения руководствуются Законом № 44-ФЗ и 223-ФЗ.

При заключении контрактов и договоров необходимо уделять внимание предмету договора, поскольку от его верной классификации зависит правильное отражение принятых обязательств по видам расходов в бюджетном учете. Счета, на которых отражаются расчеты по принятым обязательствам, имеют аналитические коды, сопоставляемые с кодами КОСГУ согласно Указаниям № 65н.

Каждый код КОСГУ определяет тот или иной вид расходов. Например, расходы на приобретение услуг связи относятся к подстатье **221** «Услуги связи», при этом расчеты с поставщиком отражаются на счете 0 302 **21** 000 «Расчеты по услугам связи». Поэтому от предмета договора зависит квалификация произведенных расходов учреждения при отражении расчетов по обязательствам на счетах бухгалтерского учета.

Для учета расчетов с поставщиками и подрядчиками предназначен счет 0 302 00 000 «Расчеты по принятым обязательствам», указание аналитических кодов внутри которого вытекает из условий договоров, соглашений. На этом счете 0 302 учитываются расчеты учреждения с поставщиками материальных ценностей; с исполнителями за оказанные услуги; с подрядчиками за выполненные работы.

Расчеты по принятым обязательствам учитываются:

– по работам, услугам – на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 20 «Расчеты по работам, услугам» и соответствующий аналитический код вида синтетического счета:

- 1 «Расчеты по услугам связи»
- 2 «Расчеты по транспортным услугам»
- 3 «Расчеты по коммунальным услугам»
- 4 «Расчеты по арендной плате за пользование имуществом»
- 5 «Расчеты по работам, услугам по содержанию имущества»
- 6 «Расчеты по прочим работам, услугам»

– по поступлению нефинансовых активов – на счете, содержащем аналитический код группы синтетического счета 30 «Расчеты по поступлению нефинансовых активов» и соответствующий аналитический код вида синтетического счета:

- 1 «Расчеты по приобретению основных средств»
- 2 «Расчеты по приобретению нематериальных активов»
- 3 «Расчеты по приобретению произведенных активов»
- 4 «Расчеты по приобретению материальных запасов»

При заключении с поставщиками и подрядчиками договоров на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) учреждения имеют право на осуществление предварительной оплаты товара (работ, услуг).

Согласно статьи 487 ГК РФ в случаях, когда договором купли-продажи предусмотрена обязанность покупателя оплатить товар полностью или частично до передачи его продавцом, покупатель должен произвести оплату в срок, предусмотренный договором, а если такой срок договором не предусмотрен – в разумный срок после возникновения обязательства. На продавца, получившего сумму предварительной оплаты, возлагается обязанность по исполнению своих обязательств в определенный договором срок.

Необходимо отметить, что федеральные казенные, бюджетные и автономные учреждения при заключении договоров (государственных контрактов) на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг в пределах доведенных им в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств вправе предусмотреть авансовые платежи с учетом положений пункта 42 Постановления Правительства РФ от 30.12.2016 № 1551.

В соответствии с пунктом 42 Постановления № 1551 при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ, оказании услуг в пределах, доведенных ЛБО получатели средств федерального бюджета обязаны устанавливать авансовые платежи в размерах и порядке, представленном в табл. 46.

Таблица 46

Предельные размеры авансовых платежей

Размер аванса (в процентах от суммы договора (контракта))	Предмет договора (контракта)
До 100 %	Такой размер аванса устанавливается по договорам (гос. контрактам) об оказании услуг связи, о подписке на печатные издания и об их при-обретении, обучении на курсах повышения квалификации, о прохождении профессиональной переподготовки, об участии в научных, методических, научно-практических и иных конференциях, о проведении государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий, о проведении проверки достоверности определения сметной стоимости объектов капитального строительства, финансовое обеспечение строительства, реконструкции или технического перевооружения которых планируется осуществлять полностью или частично за счет средств федерального бюджета, о приобретении авиа- и железнодорожных билетов, билетов для проезда городским и пригородным транспортом и путевок на санаторно-курортное лечение, а также по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, по договорам аренды индивидуального сейфа (банковской ячейки), по договорам о проведении лечения граждан РФ за пределами территории РФ, заключаемым Минздравом с иностранными организациями, по договорам (гос. контрактам) о проведении мероприятий по тушению пожаров
Свыше 30 и до 80 %	Такой размер аванса предусматривается по договорам (гос. контрактам) на выполнение НИОКР, направленных на импортозамещение технологической продукции, при включении в указанные договоры (гос. контракты) (за исключением договоров (гос. контрактов), исполнение которых подлежит банковскому сопровождению в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе в сфере закупок) условия о перечислении авансовых платежей на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях ЦБ РФ для учета операций со средствами организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса, а также при получении к указанным договорам (государственным контрактам) подтверждения от уполномоченного государственного органа о соответствии такого договора (государственного контракта) целям импортозамещения технологической продукции до проведения конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или осуществления закупки у единственного поставщика

Свыше 30 %	Указанный размер аванса устанавливается по договорам (государственным контрактам) (за исключением договоров (контрактов), заключаемых в целях импортозамещения технологической продукции), которые содержат условия о перечислении авансовых платежей на счета, открытые территориальным органам Федерального казначейства в учреждениях ЦБ РФ для учета операций со средствами организаций, не являющихся участниками бюджетного процесса
До 30%	Авансы в таком размере уплачиваются по прочим договорам (контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, если иное не установлено федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Правительства РФ. Причем в отношении договоров (гос. контрактов) о выполнении работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства государственной собственности РФ на сумму более 600 млн руб. аванс устанавливается в размере 30 % от суммы договора с последующим авансированием выполняемых работ после подтверждения выполнения предусмотренных договором (гос. контрактом) работ в объеме произведенного авансового платежа. При этом общая сумма авансирования должна составлять не более 70 % суммы договора (гос. контракта)
Аванс не устанавливается	По договорам (гос. контрактам) о поставке отдельных товаров, оказании отдельных услуг, включенных в перечень, утверждаемый распоряжением Правительства РФ, получатели средств федерального бюджета не предусматривают авансовые платежи. В настоящее время Перечень утвержден Распоряжением Правительства РФ от 14.03.2017 № 455-р.

В любом случае размеры авансовых платежей не могут превышать лимиты бюджетных обязательств (в сумме указанных выше процентов), подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета в соответствующем финансовом году.

Суммы денежных средств, перечисленные учреждением в виде авансов в счет оплаты материальных ценностей, работ, услуг и прочих расходов, учитываются на счете 0 206 00 000 «Расчеты по выданным авансам».

Для учета предоплаты, перечисленной согласно договорам (контрактам) поставщикам (подрядчикам, исполнителям), применяются следующие аналитические счета в зависимости от вида платежа:

- 0 206 21 000 «Расчеты по авансам по услугам связи».
- 0 206 22 000 «Расчеты по авансам по транспортным услугам».
- 0 206 23 000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам».
- 0 206 24 000 «Расчеты по авансам по арендной плате за пользование имуществом».

- 0 206 25 000 «Расчеты по авансам по работам, услугам по содержанию имущества».
- 0 206 26 000 «Расчеты по авансам по прочим работам, услугам».
- 0 206 31 000 «Расчеты по авансам по приобретению основных средств».
- 0 206 32 000 «Расчеты по авансам по приобретению нематериальных активов».
- 0 206 33 000 «Расчеты по авансам по приобретению произведенных активов».
- 0 206 34 000 «Расчеты по авансам по приобретению материальных запасов».
- 0 206 91 000 «Расчеты по авансам по оплате прочих расходов».

Пример.

Бюджетным учреждением дошкольного образования заключен договор с негосударственным медицинским учреждением на проведение медицинского осмотра работников, расходы составили в сумме 45 000 р. Оплата по договору осуществлена за счет субсидии на выполнение государственного задания. В соответствии с учетной политикой учреждения указанные расходы относятся к общехозяйственным. Необходимо отразить указанные операции в учете учреждения (табл. 47).

Таблица 47**Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками**

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичный документ
Отражение расходов учреждения на проведение медицинского осмотра в размере стоимости оказанных услуг	4 109 80 226	4 302 26 730	45 000	Справка
Погашение задолженности перед исполнителем	4 302 26 830	4 201 11 610	45 000	Выписка из лицевого счета
		Забалансовый счет 18		

Пример.

Федеральным казенным учреждением заключен договор с коммерческой организацией по созданию сайта учреждения в сети Интернет на сумму 60 000 р. (в том числе НДС). В соответствии с условиями договора исключительное право на сайт принадлежит казенному учреждению. Сайт предполагается использовать для оказания государственных услуг в течение пяти лет. Учреждением перечислен исполнителю аванс в размере 30 % суммы договора. Необходимо отразить указанные операции в учете учреждения (табл. 48).

Таблица 48

Бухгалтерские записи по учету расчетов с поставщиками по выданным авансам

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р.	Первичный документ
Перечисление аванса по договору (60 000 · 30 %)	1 206 32 560	1 304 05 320	18 000	Выписка из лицевого счета
Отражение вложений на создание сайта	1 106 32 320	1 302 32 730	60 000	Акт приемки-сдачи выполненных работ
Зачет ранее перечисленного аванса	1 302 32 830	1 206 32 660	18 000	Справка
Погашение задолженности перед разработчиком сайта (60 000 – 18 000)	1 302 32 830	1 304 05 320	42 000	Выписка из лицевого счета
Принятие к учету объекта нематериального актива по сформированной первоначальной стоимости	1 102 30 320	1 106 32 320	60 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета основных средств

