



**Вопрос:** Об отражении бюджетным учреждением в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности операций по исполнению обязательств по одному источнику финансового обеспечения за счет средств другого.

**Ответ:**

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**  
от 1 марта 2018 г. N 02-06-10/13289

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации рассмотрел письмо от 31 января 2018 г. по вопросу отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете и отчетности бюджетным учреждением операций по привлечению средств с одного вида финансового обеспечения на исполнение обязательств по другому источнику и сообщает следующее.

Согласно [статье 123.22](#) Гражданского кодекса Российской Федерации бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенным за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

Таким образом, в случае необходимости бюджетное учреждение вправе исполнить обязательство (уменьшить задолженность), принятое в рамках одного вида финансового обеспечения (деятельности), за счет внутреннего привлечения средств иного источника финансового обеспечения (деятельности) в пределах остатка средств на лицевом счете бюджетного учреждения.

В соответствии с [пунктом 281](#) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 года N 157н (далее - Инструкция N 157н, Единый план счетов), счет [30406](#) "Расчеты с прочими кредиторами" предназначен для учета расчетов с кредиторами по операциям о принятии к учету нефинансовых и финансовых активов, расчетов по обязательствам, финансового результата по передаточному акту (разделительному балансу) при реорганизации путем слияния, присоединения, разделения, выделения, при изменении типа казенного учреждения на бюджетное или автономное либо при изменении типа бюджетного или автономного учреждения на казенное, а также расчетов с кредиторами, отражение которых не предусмотрено на иных счетах учета Единого [плана](#) счетов.

Учитывая изложенное, с целью отражения в бухгалтерских регистрах операции по исполнению обязательств за счет иного источника финансового обеспечения (деятельности) используется счет [030406000](#) "Расчеты с прочими кредиторами".

[Инструкцией](#) по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 декабря 2010 г. N 174н (далее - Инструкция N 174н), предусмотрены также бухгалтерские записи по восстановлению иного источника финансового обеспечения, привлеченного на исполнение обязательства. При этом если до конца финансового года не завершены расчеты по привлечению средств между источниками финансового обеспечения, осуществляемые в пределах остатка средств учреждения на лицевом счете учреждения и отраженные на счете [030406000](#) "Расчеты с прочими кредиторами", то бухгалтерские записи по заключению счетов текущего финансового года учреждений в этой части не формируются.

Согласно [пункту 19](#) Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений,

---

утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 г. N 33н (далее - Инструкция N 33н), остаток по счету 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" подлежит отражению по [строке 536](#) Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730).

Рассмотрение вопроса методологии софинансирования затрат за счет средств субсидии на иные цели, предоставляемой бюджетному учреждению в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации, находится в компетенции Департамента правового регулирования бюджетных отношений Министерства финансов Российской Федерации.

Заместитель директора Департамента  
бюджетной методологии  
и финансовой отчетности  
в государственном секторе  
С.В.СИБЕЦ

01.03.2018

---