



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

15.01.2020 № 02-06-07/1666

На № _____

Главные распорядители
средств федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления
государственными внебюджетными
фондами Российской Федерации

Об отражении в бухгалтерском учете
операций по перечислению
межбюджетных трансфертов

В целях обеспечения единого подхода при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год в части особенностей бюджетного учета объектов бухгалтерского учета, возникающих при предоставлении межбюджетных трансфертов в связи с обязательным применением с 1 января 2019 года федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденного приказом Минфином России от 27.02.2018 № 32н, с учетом изменений, внесенных в Инструкцию по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденную приказом Минфином России от 06.12.2010 № 162н (приказ Минфином России от

28.12.2018 № 297н), в Инструкцию о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденную приказом Минфином России приказ от 28.12.2010 № 191н (приказ Минфином России от 16.05.2019 № 72н), Министерство финансов Российской Федерации направляет для руководства в работе перечень типовых бухгалтерских записей при отражении в бюджетном учете операций по предоставлению (получению) межбюджетных трансфертов (далее - МБТ) (Приложение № 1 к настоящему письму)¹.

Для целей отражения в бюджетном учете операций по предоставлению (получению) безвозмездных перечислений, межбюджетные трансферты подразделяются на:

межбюджетные трансферты, предоставляемые с условиями при передаче активов (МБТ с условиями). К таким трансфертам относятся субвенции, субсидии, иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, на которые распространяются положения абзаца первого пункта 5 статьи 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации по возврату не использованных по состоянию на 1 января текущего финансового года межбюджетных трансфертов в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены (условие возврата неиспользованных средств трансферта).

межбюджетные трансферты, предоставляемые без условий передачи актива (далее – МБТ без условий). К ним относятся межбюджетные трансферты, на которые не распространяются положения абзаца первого пункта 5 статьи 242 БК РФ по условию возврата неиспользованных средств трансферта - дотации, иные межбюджетные трансферты, не имеющие целевого назначения, целевые межбюджетные трансферты, источником финансового обеспечения которых являются бюджетные ассигнования

¹ - шаблон Извещения (ф. 0504805) в части взаимосвязанных консолидируемых показателей (доходов (расходов) текущего финансового года (далее – Извещение (ф. 0504805)), примеры отражения операций расчетов по МБТ с условиями и без условий с примерами заполнения Извещения (ф. 0504805 размещены на официальном сайте Минфина России в разделе «Бюджет»/«Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность государственного сектора»/ «Методический кабинет». Интернет адрес сайта - <http://www.minfin.ru>.

резервного фонда Президента Российской Федерации, межбюджетные трансферты, предоставляемые государственным внебюджетным фондам, а также межбюджетные трансферты, предоставляемые в порядке возмещения ранее произведенных расходов.

Признание доходов будущих периодов от МБТ с условиями осуществляется по факту получения права на получение такого трансферта на основании: Уведомления о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение (ф. 0504320) (далее – Уведомление (ф.0504320) и (или) документа, подтверждающего объем бюджетных ассигнований на предоставление МБТ с условиями (на принятие и (или) исполнение обязательств финансовым источником обеспечения которых является МБТ с условиями (обязательств, принимаемых в целях достижения результатов предоставления МБТ) (далее - обязательства по целевым расходам, целевые расходы), и (или) на основании Соглашения о предоставлении МБТ.

Признание показателей финансового результата осуществляется на основании информации об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (Отчета о выполнении условий предоставления МБТ (о произведенных целевых расходах) (далее – Отчеты), и (или) на основании Извещения (ф. 0504805), формируемого получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам, или иного документа.

Следует отметить, что формирование и предоставление Извещения (ф. 0504805) в целях отражения в бюджетном учете по завершению финансового года финансового результата по методу начисления, а также расчетов по возврату не использованных средств трансферта не отменяет обязанность предоставления Отчетов, установленных порядками предоставления МБТ (Соглашениями о предоставлении МБТ). В случае, если указанные Отчеты предоставляются в сроки, позволяющие отразить в бюджетном учете финансовый результат от предоставления МБТ с условиями

(с учетом правил отражения событий после отчетной даты), формирование и представления Извещения (ф. 0504805) не требуется.

В случае формирования Извещения (ф. 0504805) в целях начисления финансового результата текущего года от МБТ с условиями, в нем отражаются признанный доход от предоставления МБТ с условиями (кредит счета 1 401 10 151 (1 401 10 161) в объеме принятых за отчетный период денежных обязательств по целевым расходам, за исключением денежных обязательств по авансам (в объеме кредиторской задолженности, принятой в целях достижения результатов предоставления МБТ по методу начисления), а также корреспонденции по формированию по итогам финансового года расчетов по возврату неиспользованных средств трансферта. Извещение (ф. 0504805) формируется (не менее двух экземпляров) получателем бюджетных средств, принявшим обязательства по целевым расходам (стороной получившей МБТ с условиями), с направлением стороне, предоставившей МБТ с условиями.

Сторона, предоставившая МБТ с условиями, подписывает Извещение (ф. 0504805), отражает признание расходов по предоставлению МБТ с условиями (дебет счета 1 401 20 251) и расчетов по возврату неиспользованных средств трансфертов (с учетом правил отражения событий после отчетной даты), и направляет второй экземпляр Извещения (ф. 0504805) получателю МБТ с условиями не позднее 5 рабочих дней со дня его получения.

В случае расхождения информации, предоставленной по Извещению (ф. 0504805) с информацией отраженной в Отчетах, установленных условиями предоставления МБТ с условиями, ранее принятые расходы (доходы) в бухгалтерском учете стороной, предоставившей МБТ с условиями, и стороной получившей МБТ с условиями, не корректируется, а отражаются в текущем финансовом году на дату установления расхождения. Указанные операции по уточнению оценочных значений ошибкой не являются.

Обращаем внимание, в целях обеспечения сопоставимости отраженных в бюджетном учете взаимосвязанных консолидируемых показателей по

межбюджетным трансфертам, в том числе на основании Извещения (ф. 0504805), условия признания события после отчетной даты принимаются одновременно как стороной предоставляющей межбюджетный трансферт, так и сторон, получающей межбюджетный трансферт.

Признание (начисление) доходов (расходов) от МБТ без условий осуществляется по факту возникновения права на их получение (по текущему периоду в части трансферта, предоставляемого в текущем периоде). Указанные начисления признаются на основании Соглашения о предоставлении МБТ (при наличии), либо иного документального подтверждения объема бюджетных ассигнований на предоставление МБТ без условий (на принятие прогнозов по доходам от поступления МБТ без условий).

Учитывая, что сроки представления годовой бюджетной отчетности в части Справок по консолидированным расчетам (ф. 0503125) (далее – Справка (ф. 0503125) установлены до 20 февраля года, следующего за отчетным финансовым годом, сроки представления Извещений (ф. 0504805) в адрес стороны, предоставившей МБТ с условиями из федерального бюджета, должны быть не менее чем 15 рабочих дней до даты представления Справок (ф. 0503125), установленной субъектом консолидированной отчетности.

Формирование операций по МБТ с условиями на основе типового Извещения (ф. 0504805)¹ осуществляется с направлением в целях оперативности представления информации их скан-копий (копий) средствами Интернет (телефакса). При этом стороной, передающей скан-копию (копию) обеспечивается соответствия данных, отраженных в копии и оригинале Извещения (ф. 0504805).

Начисление расчетов по возврату остатков денежных средств межбюджетных трансфертов с условиями, не использованных по состоянию на 1 января отчетного финансового года, подлежащих к возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены, осуществляется

получателем бюджетных средств, принимающим обязательства по целевым расходам (получателем МБТ с условиями) на основании Извещения (ф. 0504805) с отражением операций последним рабочим днем отчетного периода (согласно правил отражения событий после отчетной даты).

Приложение по тексту на листах в 1 экз.



А.М.Лавров

Исп.: Фетисова Т.А.

Тел.: (495) 983-38-88*0278

Перечень типовых бухгалтерских записей при отражении в бюджетном учете операций по представлению (получению) межбюджетных трансфертов

№ п/п	Содержание операции	Первичный документ	Главный распорядитель бюджетных средств, предоставивший МБТ	Администратор доходов, получивший МБТ (Финансовый орган бюджета)
I. По межбюджетным трансфертам, доходы, от предоставления которых признаются для целей бюджетного учета доходами от безвозмездных перечислений, предоставляемых с условиями при передаче активов (целевым межбюджетным трансфертам, предоставляемым на условиях возврата трансферта при невыполнении условий предоставления такого трансферта (остатка неиспользованных средств трансферта))				
1	Начисление доходов будущих периодов от предоставления межбюджетного трансферта (бюджетного обязательства по предоставлению межбюджетного трансферта), предоставляемого с условиями при передаче активов (МБТ с условиями), по факту возникновения права на получение такого трансферта (обязательств по предоставлению трансферта)	Уведомление (ф.0504320); документ, подтверждающий объем бюджетных ассигнований на предоставление трансферта (осуществление целевых расходов бюджета, получающего трансферт); Соглашение о предоставлении МБТ	на текущий финансовый год: Дт КРБ 1 501 13 251 Кт КРБ 1 502 11 251 на очередные финансовые периоды: Дт КРБ 1 501 23 251 Кт КРБ 1 502 21 251 Дт КРБ 1 501 33 251 Кт КРБ 1 502 31 251	на текущий финансовый год: Дт 202КДБ ¹ 1 205 51 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 (Дт 202КДБ ¹ 1 205 61 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 161) (на очередные финансовые периоды: Дт 202КДБ ¹ 1 205 51 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 (Дт 202КДБ ¹ 1 205 61 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 161)
2*	Принятие и исполнение денежных обязательств по предоставлению межбюджетного трансферта:	Документ основание по принятию денежного бюджетного обязательства (Соглашение о предоставлении МБТ); Платежное поручение	Одновременно	
2.1	- принятие к учету денежного обязательства по перечислению МБТ с условиями;		Дт КРБ 1 502 11 251 Кт КРБ 1 502 12 251	
2.2	- перечисление (поступление) средств МБТ с условиями		Дт КРБ 1 206 51 561 Кт КРБ 1 304 05 251	Дт 202КДБ ¹ 1 210 02 151 Кт 202КДБ ¹ 1 205 51 661 (Дт 202КДБ ¹ 1 210 02 161 Кт 202КДБ ¹ 1 205 61 661)
3*	Принятие и (или) исполнение обязательств, финансовым источником обеспечения которых является МБТ с условиями (обязательств, принятых в целях достижения результатов предоставления МБТ) (далее - обязательства по целевым расходам, целевые расходы):			
3.1	Принятие бюджетных обязательств по целевым расходам	Документ-основание по принятию бюджетного обязательства		на текущий финансовый год: Дт КРБ 1 501 13 XXX Кт КРБ 1 502 11 XXX на очередные финансовые периоды: Дт КРБ 1 501 23 XXX Кт КРБ 1 502 21 XXX Дт КРБ 1 501 33 XXX Кт КРБ 1 502 31 XXX
3.2*	Принятие и исполнение денежного обязательства по целевым расходам в части авансов (обязательства по авансам) - принятие к учету денежного обязательства по авансам; - перечисление аванса по целевым расходам	Документ-основание по принятию денежного обязательства; Платежное поручение		Одновременно Дт КРБ 1 502 11 XXX Кт КРБ 1 502 12 XXX Дт КРБ 1 206 XX 56X Кт КРБ 1 304 05 XXX Дт КРБ 1 208 XX 567 Кт КРБ 1 304 05 XXX

№ п/п	Содержание операции	Первичный документ	Главный распорядитель бюджетных средств, предоставивший МБТ	Администратор доходов, получивший МБТ (Финансовый орган бюджета)
3.3*	Принятие денежного обязательства по целевым расходам перед кредитором а) - начисление кредиторской задолженности (признание в учете произведенных целевых расходов по выполненным работам (услугам), произведенным поставкам); Одновременно б)- принятие к учету денежного обязательства перед кредитором	Документ-основание по принятию денежного обязательства		Дебет счетов КРБ 1 1XX XX XXX (КРБ 1 106 1X 310; КРБ 1 105 XX 34X КРБ 1 401 20 2XX Одновременно на текущий финансовый год: Дт КРБ 1 502 11 XXX Кт КРБ 1 502 12 XXX на очередные финансовые периоды: Дт КРБ 1 502 21 XXX Кт КРБ 1 502 22 XXX Дт КРБ 1 502 31 XXX Кт КРБ 1 502 32 XXX Кредит счетов КРБ 1 208 XX 667; КРБ 1 30X XX 73X; КРБ 1 302 XX 73X; КРБ 1 303 XX 731);
3.4	Перечисление задолженности перед кредитором	Платежное поручение		Дт КРБ 1 208 XX 567 Кт КРБ 1 304 05 XXX Дт КРБ 1 302 XX 83X Кт КРБ 1 304 05 XXX Дт КРБ 1 303 XX 831 Кт КРБ 1 304 05 XXX
4	Начисление доходов будущих периодов от предоставления МБТ с условиями (бюджетного обязательства по предоставлению МБТ с условиями), при изменении размера предоставляемого трансферта (согласно дополнительному соглашению о внесении изменений в Соглашение о предоставлении МБТ с условиями (далее - Доп. Соглашение на изменения) (при наличии)	Документ, подтверждающий изменение объема бюджетных ассигнований на предоставление трансферта (осуществление целевых расходов бюджета, получающего трансферт):		
4.1	- при увеличении суммы предоставляемого МБТ с условиями	Уведомление (ф.0504320); Доп. Соглашение на изменение; иной документ, подтверждающий изменение объем предоставляемого МБТ с условиями	на текущий финансовый год: Дт КРБ 1 501 13 251 Кт КРБ 1 502 11 251 на очередные финансовые периоды: Дт КРБ 1 501 23 251 Кт КРБ 1 502 21 251; Дт КРБ 1 501 33 251 Кт КРБ 1 502 31 251	на текущий финансовый год: Дт 202КДБ ¹ 1 205 51 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 (Дт 202КДБ ¹ 1 205 61 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 161) (на очередные финансовые периоды: Дт 202КДБ ¹ 1 205 51 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 (Дт 202КДБ ¹ 1 205 61 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 40 161)
4.2	- при уменьшении суммы предоставляемого МБТ с условиями	предоставляемого МБТ с условиями	«Красное сторно» на текущий финансовый год: Дт КРБ 1 501 13 251 Кт КРБ 1 502 11 251 «Красное сторно» на очередные финансовые периоды: Дт КРБ 1 501 23 251 Кт КРБ 1 502 21 251; Дт КРБ 1 501 33 251 Кт КРБ 1 502 31 251	на текущий финансовый год: Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 Кт 202КДБ ¹ 1 205 51 661 (Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 161 Кт 202КДБ ¹ 1 205 61 661) (на очередные финансовые периоды: Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 Кт 202КДБ ¹ 1 205 51 661 (Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 161 Кт 202КДБ ¹ 1 205 61 661)
5	Возврат перечисленных в текущем финансовом году средств МБТ с условиями	Платежное поручение	Дт КРБ 1 304 05 251 Кт КРБ 1 206 51 661 Одновременно «Красное сторно» Дт КРБ 1 502 11 251 Кт КРБ 1 502 12 251	Дт 202КДБ ¹ 1 205 51 561 Кт 202КДБ ¹ 1 210 02 151 (Дт 202КДБ ¹ 1 205 61 561 Кт 202КДБ ¹ 1 210 02 161)

№ п/п	Содержание операции	Первичный документ	Главный распорядитель бюджетных средств, предоставивший МБТ	Администратор доходов, получивший МБТ (Финансовый орган бюджета)
6	Признание в бюджетном учете доходов (расходов) текущего финансового года (в сумме принятых денежных обязательств по целевым расходам, за исключением обязательств по авансам (в сумме денежных обязательств, принятых в целях достижения значений результатов предоставленного МБТ с условиями)	Информация об объеме принятых денежных обязательств по целевым расходам (выполнении условий предоставления МБТ):		
6.1	Начисление доходов (расходов) текущего (отчетного) финансового года по межбюджетным трансфертам	Отчет о выполнении условий предоставления МБТ (о произведенных целевых расходах); Извещение (ф. 0504805) (формируемое ПБС, принимающим обязательства по целевым расходам); иной документ-основание	Дт КРБ 1 401 20 251 Кт КРБ 1 302 51 731	Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 Кт 202КДБ ¹ 1 401 10 151 (Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 161 Кт 202КДБ ¹ 1 401 10 161)
6.2	Одновременно отражается зачет расчетов по ранее предоставленным средствам МБТ с условиями (при наличии)		Одновременно, при наличии предоставленных средств (перечислений) МБТ с условиями Дт КРБ 1 302 51 831 Кт КРБ 1 206 51 661	
7	Признание по завершению финансового (отчетного) года в бюджетном учете расчетов по МБТ с условиями:	Документ-основание по отражению расчетов по МБТ с условиями:		
7.1	Закрытие расчетов по МБТ с условиями в сумме неиспользованного объема финансового обеспечения обязательств целевых расходов (неиспользованного объема МБТ с условиями) а) в сумме неиспользованных остатков трансферта	Отчет о выполнении условий предоставления МБТ (о произведенных целевых расходах); Извещение (ф. 0504805) (формируемое ПБС, принимающим обязательства по целевым расходам); иной документ-основание, в том числе Уведомление (ф. 0504817) в части остатков неиспользованных средств трансферта.	Дт 218КДБ ² 1 205 51 561 Кт КРБ 1 206 51 661 (Дт 218КДБ ² 1 205 61 561 Кт КРБ 1 206 51 661)	Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 Кт 219КДБ ³ 1 205 51 661 (Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 161 Кт 219КДБ ³ 1 205 61 661)
	б) в сумме неиспользованного объема МБТ с условиями, в случае когда перечисление средств трансферта не осуществлялось		Остатки принятых бюджетных обязательств (денежных обязательств) отчетного финансового года, отраженные на счетах санкционирования расходов на 01.01.2020 г не перерегистрируются	Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 151 202Кт КДБ ¹ 1 205 51 661 (Дт 202КДБ ¹ 1 401 40 161 202Кт КДБ ¹ 1 205 61 661)
7.2	Начисление возврата остатка неиспользованных средств МБТ с условиями, подлежащих предоставлению при подтверждении потребности (при наличии принятых и не исполненных денежных обязательств по целевым расходам (принятой кредиторской задолженности)		Дт 218КДБ ² 1 205 51 561 Кт 218КДБ 1 401 10 151 (Дт 218КДБ ² 1 205 61 561 Кт 218КДБ 1 401 10 161)	Дт 219КДБ ³ 1 401 10 151 Кт 219КДБ ³ 1 205 51 661 (Дт 219КДБ ³ 1 401 10 161 Кт 219КДБ ³ 1 205 61 661)
8	Возврат остатков межбюджетных трансфертов, предоставленных в отчетном году (сформированных на начало текущего финансового года)	Платежное поручение	Дт КДБ ² 1 210 02 151 Кт КДБ ² 1 205 51 661 (Дт КДБ ² 1 210 02 161 Кт КДБ ² 1 205 61 661)	Дт 219КДБ ³ 1 205 51 561 Кт 219КДБ ³ 1 210 02 151 (Дт 219КДБ ³ 1 205 61 561 Кт 219КДБ ³ 1 210 02 161)

№ п/п	Содержание операции	Первичный документ	Главный распорядитель бюджетных средств, предоставивший МБТ	Администратор доходов, получивший МБТ (Финансовый орган бюджета)
II. По межбюджетным трансфертам, доходы, от предоставления которых признаются для целей бюджетного учета доходами от безвозмездных перечислений, предоставляемых без условий по передаче активов (межбюджетным трансфертам, предоставляемым без условий по возврату межбюджетного трансферта (остатка неиспользованных средств трансферта))				
1	Начисление сумм межбюджетных трансфертов, подлежащих перечислению в текущем финансовом году	Документ, устанавливающий объем трансферта	Дт КРБ 1 401 20 251 Кт КРБ 1 302 51 731	Дт 202КДБ ¹ 1 205 51 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 10 151 Дт 202КДБ ¹ 1 205 61 561 Кт 202КДБ ¹ 1 401 10 161
2	Перечисление межбюджетного трансферта без условий (дотаций, трансфертов, предоставляемых в порядке возмещения произведенных затрат)	Платежное поручение	Дт КРБ 1 302 51 831 Кт КРБ 1 304 05 251	Дт 202КДБ ¹ 1 210 02 151 Кт 202КДБ ¹ 1 205 51 661 Дт 202КДБ ¹ 1 210 02 161 Кт 202КДБ ¹ 1 205 61 661
III. Расчеты по восстановленным остаткам неиспользованных трансфертов (возврату остатков) прошлых лет				
1	Начисление расчетов по восстановленным (возвращенным) остаткам МБТ прошлых лет (при восстановлении расходов, произведенных по предоставленным до 01.01.2019 года)	Документ-основание по начислению расчетов по остаткам МБТ прошлых лет	Дт 218КДБ ⁴ 1 205 51 561 Кт 218КДБ ⁴ 1 401 10 151	Дт 219КДБ ⁵ 1 401 10 151 Кт 219КДБ ⁵ 1 205 51 661
2	Перечисление (возврат) восстановленных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет (предоставленных 01.01.2019 года)	Платежное поручение	Дт 218КДБ ⁴ 1 210 02 151 Кт 218КДБ ⁴ 1 205 51 661	Дт 219КДБ ⁵ 1 205 51 561 Кт 219КДБ ⁵ 1 210 02 151
Расшифровка сносок и примечаний				
			² - 2 18 XXXXX XX XXXX 150 (в части расчетов по возвратам в федеральный бюджет 2 18 XXXXX 01 1001 150); ⁴ - 2 18 XXXXX XX XXXX 150 (в части расчетов по возвратам в федеральный бюджет 2 18 XXXXX 01 1002 150);	¹ 2 02 XXXXX XX XXXX 150; ³ 2 19 XXXXX XX XXXX 150 (в части расчетов по возврату из федерального бюджета 2 19 XXXXX 01 0000 150); ⁵ 2 19 XXXXX XX XXXX 150 (в части расчетов по возврату из федерального бюджета 2 19 XXXXX 01 0000 150);
* В случае предоставления МБТ с условиями согласно бюджетному законодательству в пределах суммы, необходимой для оплаты денежных обязательств по целевым расходам, принятие денежного обязательства на предоставление МБТ с условиями и принятие денежного обязательства перед кредитором, а также операции по предоставлению (получению) средств МБТ с условиями отражаются синхронно (в эквивалентных суммах (корреспонденции п. 2* и 3*).				