

Проект
УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «___» _____ 2024 г. № ___

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
ГОСУДАРСТВЕННЫХ ФИНАНСОВ
«ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА»**

I. Общие положения

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – Стандарт) разработан в целях обеспечения единства системы требований к ведению бюджетного учета нефинансовых и финансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов (далее – бюджетный учет) в органах государственной власти (государственных органах), органах местного самоуправления, органах управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами, казенных учреждениях, в том числе находящихся за пределами Российской Федерации, иных организаций в части осуществляемых ими в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации полномочий по ведению бюджетного учета и (или) составлению и представлению бюджетной отчетности (далее - учреждения), финансовых органах соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органах управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющих составление и исполнение бюджетов (далее - финансовые органы), органах, осуществляющих кассовое обслуживание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, автономных учреждений (далее - органы, осуществляющие кассовое обслуживание), в органах

Федерального казначейства, осуществляющих казначейское обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, операций со средствами Фонда национального благосостояния, операций со средствами государственных (муниципальных) бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, а также операции по обеспечению наличными денежными средствами и денежными средствами, предназначенными для осуществления расчетов по операциям, совершаемым с использованием платежных карт, участников системы казначейских платежей, операции по управлению остатками средств на едином казначейском счете и иные операции в системе казначейских платежей (далее – органы Федерального казначейства).

2. Стандарт устанавливает обязательные общие требования к ведению учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание бюджетного учета, органами Федерального казначейства, План счетов бюджетного учета (приложение № 1 к Стандарту) и Общие требования к применению Плана счетов бюджетного учета (приложение № 2 к Стандарту), План счетов казначейского учета (приложение № 3 к Стандарту), Общие требования к применению Плана счетов казначейского учета (приложение № 4 к Стандарту),

3. Положения Стандарта применяются одновременно с применением положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»¹, других федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению», приказа Министерства финансов

¹ Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517) с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804).

Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»», иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы, включая составление и представление бухгалтерской отчетности организаций бюджетной сферы (далее – нормативные правовые акты, регулирующие ведение бухгалтерского учета).

II. Термины и их определения

4. Термины, определения которым даны в других нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета, используются в Стандарте в том же значении, в каком они используются в этих нормативных правовых актах.

5. В Стандарте используются следующие термины в указанных значениях:

наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (далее - главный администратор бюджетных средств) и (или) наименование федерального органа государственной власти (органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления), федерального государственного органа (государственного органа субъекта Российской Федерации), осуществляющего функции и полномочия учредителя в отношении государственного (муниципального) учреждения, созданного Российской Федерацией (субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием) (далее - Учредитель) с указанием в кодовой зоне кода главы по бюджетной классификации Российской Федерации (далее - код главы по БК);

главный администратор бюджетных средств - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств;

учредитель - федеральный орган государственной власти (орган государственной власти субъекта Российской Федерации, орган местного самоуправления), осуществляющий функции и полномочия учредителя в отношении

государственного (муниципального) учреждения, созданного Российской Федерацией (субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием).

администратор доходов бюджета от предоставления межбюджетных трансфертов, целевых межбюджетных трансфертов - администратор доходов бюджета, предоставляющий межбюджетные трансферты в форме субвенций, субсидий, иных межбюджетных трансфертов с условиями, имеющих целевое назначение;

администратор возврата неиспользованных межбюджетных трансфертов - администратор доходов, осуществляющий возврат в бюджет неиспользованного остатка целевых межбюджетных трансфертов;

администратор возврата неиспользованных остатков целевых субсидий - администратор доходов, осуществляющий возврат в бюджет неиспользованных бюджетными (автономными) учреждениями остатков целевых субсидий (неиспользованных остатков субсидии на иные цели (текущего и капитального характера), субсидии на осуществление капитальных вложений не подлежащие подтверждению потребности, а также подлежащие подтверждению потребности до принятия решения учредителем о направлении их на те же цели в очередном финансовом году (при наличии принятых и неисполненных обязательств));

обособленное подразделение – созданное учреждением подразделение вне места нахождения учреждения, без права юридического лица и наделенное полномочиями ведения бюджетного учета;

внутриведомственные расчеты – расчеты между главным распорядителем, распорядителями и получателями бюджетных средств, находящимися в их ведении учреждений (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета; главным администратором доходов бюджета, администраторами доходов бюджета), также расчеты между головным учреждением и его обособленными структурными подразделениями (филиалами), а также между обособленными структурными подразделениями (филиалами) учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых, финансовых активов и обязательств;

внутренние расчеты по поступлениям в бюджет - расчеты между финансовым органом и его территориальным органом, а также между территориальными органами, подведомственными одному финансовому органу;

ответственные лица - лица, ответственные за сохранность имущества, в том числе лица с полной материальной ответственностью.

III. Ведение бюджетного учета

6. Ведение бюджетного учета учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального казначейства осуществляется в соответствии со Стандартом и иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета.

7. Ведение бюджетного учета в учреждениях, финансовых органах, органах, осуществляющие кассовое обслуживание осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов бюджетного учета, формируемого учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, утвержденного централизованной бухгалтерией в рамках формирования единой учетной политики при централизации учета (далее при совместном упоминании – Рабочие планы счетов бюджетного учета), в целях отражения фактов хозяйственной жизни на основании Плана счетов бюджетного учета согласно приложению № 1 к Стандарту и Общих требований к применению Плана счетов бюджетного учета согласно приложению № 2 к Стандарту.

8. Ведение бюджетного учета в органах Федерального казначейства осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов казначейского учета, формируемого органами Федерального казначейства, в целях отражения фактов хозяйственной жизни на основании Плана счетов казначейского учета согласно приложениям № 3 к Стандарту и Общих требований к применению Плана счетов казначейского учета согласно приложению № 4 к Стандарту.

9. При ведении бюджетного учета учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, органами Федерального казначейства хозяйственные операции отражаются на счетах соответствующих Рабочих планов счетов, утвержденного учреждением в рамках формирования учетной политики учреждения, на счетах, Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета, утвержденного централизованной бухгалтерией в рамках формирования единой учетной политикой при централизации учета, с применением в 18 разряде номера счета бюджетного учета кодов вида финансового обеспечения (деятельности) 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность), 3 - средства во временном распоряжении.

При ведении бюджетного учета учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, органами Федерального

казначейства информация об объектах бухгалтерского учета формируется на соответствующих счетах бюджетного учета в разрезе дополнительных аналитических показателей, необходимых для раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленных в рамках формирования учетной политики (единой учетной политики при централизации учета) в соответствующих Рабочих планах счетов.

Операции по исправлению ошибок оформляются дополнительными бухгалтерскими записями по исправлению ошибок, а также исправлениями способом «Красное сторно».

10. При ведении бюджетного учета учреждениям, финансовым органам, органом осуществляющим кассовое обслуживание, органам Федерального казначейства бюджетный учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций, в зависимости от их экономического содержания на основании первичных учетных документов, в том числе электронных первичных учетных документов, сформированных в соответствии с требованиями по формированию и применению электронных документов, установленных законодательства Российской Федерации и подписанного квалифицированной электронной подписью или простой электронной подписью.

12. При формировании 1 - 17 разрядов номера счета Плана счетов бюджетного учета учреждениями, финансовыми органами, органами, осуществляющие кассовое обслуживание указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего (отчетного) финансового года.

В 24 - 26 разрядах номера счета Плана счетов бюджетного учета учреждениями указываются коды операций сектора государственного управления (КОСГУ) (по статьям (подстатьям) в зависимости от их экономического содержания).

13. Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов бюджетного учета учреждения.

В 1 – 17 разрядах номера счета Рабочего плана счетов бюджетного учета отражаются нули, если иное не предусмотрено настоящим Стандартом:

по счетам синтетического учета;

по счетам аналитического учета счета 130401000 "Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение;

по счетам аналитического учета счета 120400000 "Финансовые вложения" и корреспондирующим с ними соответствующими счетами аналитического учета счета

140120200 "Расходы текущего финансового года";

по счетам аналитического учета счета 020981000 «Расчеты по недостачам денежных средств»;

по счету 040130000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

14. В 5 – 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств:

по счетам аналитического учета счета 110000000 "Нефинансовые активы", за исключением счетов аналитического учета счетов 110600000 "Вложения в нефинансовые активы", 110700000 "Нефинансовые активы в пути", 110900000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 111000000 «Затраты на биотрансформацию», а также по счету 120135000 "Денежные документы" и по корреспондирующим с ними счетам 140120000 "Расходы текущего финансового года" (140120214, 140120223, 140120240, 140120250, 140120270, 140120280);

по счетам аналитического учета счетов 110440000 «Амортизация прав пользования активами», 110460000 «Амортизация прав пользования неисключительными правами» и по корреспондирующим с ними счетам 140120224 «Расходы на арендную плату за пользование имуществом», 140120229 «Расходы на арендную плату за пользование земельными участками и другими обособленными природными объектами», 140120241 «Расходы по безвозмездным перечислениям текущего характера государственным (муниципальным) учреждениям», 140120251 «Расходы на безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» при предоставлении (получении) права пользования активом на льготных условиях;

по счетам аналитического учета счета 111140000 "Права пользования нефинансовыми активами";

по счетам аналитического учета счета 111160000 "Права пользования нематериальными активами";

по счетам аналитического учета счета 021005000 «Расчеты с прочими дебиторами» в части расчетов с дебиторами по аренде на льготных условиях.

15. В 5 – 14 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств:

по счетам аналитического учета счетов 030404000 «Внутриведомственные расчеты», 040120200 «Расходы текущего финансового года», 040110190 «Безвозмездные неденежные поступления» по операциям безвозмездных неденежных поступлений и безвозмездных неденежных передач нефинансовых и финансовых активов (за исключением денежных средств и их эквивалентов) и

обязательств. В 15 - 17 разрядах номеров соответствующих счетов аналитического учета счетов 040110190 "Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления", 040120000 "Расходы текущего финансового года" (040120240, 040120250, 040120280), 030404000 "Внутриведомственные расчеты" отражаются при поступлении нефинансовых активов соответствующие группы подвида доходов 190 "Безвозмездные неденежные поступления" (191 - 199)", при выбытии - соответствующие элементы вида расходов 800 "Иные бюджетные ассигнования" (801 - 809).

по счетам аналитического учета счета 040160000 «Резервы предстоящих расходов» и по корреспондирующим с ними счетам 040120000 «Расходы текущего финансового года», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ услуг», 011000000 «Затраты на биотрансформацию».

16. По счетам аналитического учета счета 021005000 "Расчеты с прочими дебиторами" в 5 - 14 разрядах номера счета указываются коды (составные части кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, в 15 - 17 разрядах - аналитический код поступлений (510), за исключением отражения операций по передаче имущества на условиях безвозмездной (льготной) аренды.

17. По счетам аналитического учета счета 020700000 "Расчеты по кредитам, займам (ссудам)", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 640 "Уменьшение задолженности по бюджетным ссудам и кредитам".

18. По счетам аналитического учета счета 030100000 "Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам", отражающих сумму основного долга по кредитам, займам (ссудам), в 15 - 17 разрядах номера счета отражается аналитический код выбытия, соответствующий коду аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 810 "Уменьшение задолженности по внутреннему государственному (муниципальному) долгу" или 820 "Уменьшение задолженности по внешнему государственному долгу".

19. По счетам аналитического учета счетов 020100000 "Денежные средства учреждения", 020981000 "Расчеты по недостачам денежных средств" в 15 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, в счете 020982000 "Расчеты по недостачам иных финансовых активов" (в части денежных документов) - соответствующий аналитический код поступления, соответствующий коду аналитической группы подвида доходов бюджета.

20. Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов бюджетного учета

финансового органа.

В 1 - 17 разрядах номера счета плана счетов классификационный признак поступлений и выбытий, соответствующий разрядам с 1 по 17 кода классификации доходов бюджетов, расходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов, по которому осуществляется операция, по исполнению бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

в 24 - 26 разрядах номера счета плана счетов - вид поступлений, выбытий объекта учета, соответствующий разрядам с 18 по 20 кода классификации доходов бюджетов (аналитическая группа подвида доходов бюджетов), расходов бюджетов (код вида расходов), источников финансирования дефицитов бюджетов (аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов), по которому осуществляется операция по исполнению бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

в разрядах с 1 по 17, с 24 по 26 номера счета 040230000 "Результат прошлых отчетных периодов по кассовому исполнению бюджета" Рабочего плана счетов отражаются нули;

в разрядах с 1 по 17, с 24 по 26 номера счета 021100000 "Внутренние расчеты по поступлениям", 021200000 "Внутренние расчеты по выбытиям", 030800000 "Внутренние расчеты по поступлениям", 030900000 "Внутренние расчеты по выбытиям" Рабочего плана счетов отражаются нули.

21. При завершении текущего финансового года обороты по счетам, отражающим увеличение и уменьшение активов и обязательств, за исключением счетов учета расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности, содержащих в 24 – 26 разрядах номера счета подстатьи классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) «Увеличение прочей дебиторской задолженности», «Уменьшение прочей дебиторской задолженности», «Увеличение прочей кредиторской задолженности», «Уменьшение прочей кредиторской задолженности» (далее - счета расчетов по прочей дебиторской (кредиторской) задолженности), в регистры бухгалтерского учета очередного финансового года не переходят. Остатки по счетам расчетов по прочей дебиторской (кредиторской) задолженности формируются с отражением в 26 разряде номера счета третьего разряда соответствующих подстатей КОСГУ «Увеличение прочей дебиторской задолженности», «Увеличение прочей кредиторской задолженности», отражающего классификацию институциональных единиц.

22. Формирование номера счета Рабочего плана счетов казначейского учета органами Федерального казначейства осуществляется в 46-разрядной структуре номера единого казначейского счета:

1 - 3 разрядах номера счета - код синтетического счета Рабочего плана счетов казначейского учета;

4 - 5 разрядах - код аналитического счета Рабочего плана счетов казначейского учета;

6 - 13 разрядах - уникальный код бюджета соответствующего публично-правового образования по Общероссийскому классификатору территорий муниципальных образований (ОКТМО) (далее - код ОКТМО бюджета):

федеральный бюджет - 00 000 001;

бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации - 00 000 006;

бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования - 00 000 008;

бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования - ХХ 000 009 (ХХ Х00 009), где 1 - 2 разряды кода ОКТМО территориального фонда обязательного медицинского страхования соответствуют 1 - 2 разрядам кода ОКТМО субъекта Российской Федерации, на территории которого он создан (за исключением Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры); 1 - 3 разряды кода ОКТМО территориального фонда обязательного медицинского страхования, созданного на территории Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, соответствуют 1 - 3 разрядам кода ОКТМО Ямало-Ненецкого и Ненецкого автономных округов, Ханты-Мансийского автономного округа - Югры;

бюджет субъекта Российской Федерации (муниципального образования) - код ОКТМО бюджета (1 - 8 разряды кода) соответствует коду ОКТМО субъекта Российской Федерации (муниципального образования), утвердившего соответствующий бюджет.

При формировании показателей казначейского учета по казначейскому обслуживанию поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (за исключением распределенных поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации), по операциям с денежными средствами системы казначейских платежей на счетах в подразделениях Банка России и кредитных организациях, по операциям по управлению остатками средств на едином казначейском счете (за исключением операций с распределенными доходами от управления остатками средств на едином казначейском счете), по операциям со средствами единого казначейского счета до выяснения принадлежности, по внутриказначейским расчетам по средствам единого казначейского счета в 6 - 13 разрядах номера счета Рабочего плана счетов СКП отражаются нули (00 000 000);

14 - 24 разрядах - идентификатор участника системы казначейских платежей (номер лицевого счета, открытого органом Федерального казначейства участнику системы казначейских платежей);

25 - 26 разрядах - код аналитического признака раскрытия информации определенный Рабочим планом счетов СКП (далее - аналитический код);

27 - 46 разрядах - код по бюджетной классификации Российской Федерации применительно к бюджетной классификации Российской Федерации текущего (отчетного) финансового года.

23. Аналитические коды в номере счета Рабочего плана счетов казначейского учета в органах Федерального казначейства.

Отражение в казначейском учете операций, учитываемых на лицевых счетах, открытых в финансовом органе соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, операций по размещению средств при управлении остатками средств на едином казначейском счете и иных операций, не подлежащих отражению на лицевых счетах участников системы казначейских платежей, открытых в органах Федерального казначейства, осуществляется с указанием в 14 - 24 разрядах номера счета казначейского учета нулей, если иное не установлено Стандартом.

Отражение в казначейском учете операций со средствами бюджетных, автономных учреждений, участников казначейского сопровождения и получателей средств из бюджета, лицевые счета которым открыты в финансовом органе соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, и иных операций, проведение которых осуществляется без отражения по кодам (составным частям кодов) бюджетной классификации Российской Федерации, осуществляется с указанием в 27 - 46 разрядах номера счета казначейского учета нулей, если иное не установлено Стандартом.