Приложение № 2
к приказу Федерального казначейства
от 7 мая 2024 г. № 2н

Правила формирования номера счета бухгалтерского учета, а также порядок внесения изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в рамках единой учетной политики при централизации учета

I. Правила формирования номера счета бухгалтерского учета

1. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, и применяемых для ведения бюджетного учета субъектов централизованного учета, осуществляется согласно положениям приказов Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции о его применению»[1] и от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»[2] с отражением следующих кодов

---

[1] Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 декабря 2010 г., регистрационный № 19452 с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 12 октября 2012 г. №134н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 10 декабря 2012 г., регистрационный № 26060), от 29 августа 2014 г. № 89н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 октября 2014 г., регистрационный № 34361), от 6 августа 2015 г. № 124н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 августа 2015 г., регистрационный № 38719), от 1 марта 2016 г. № 16н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 марта 2016 г., регистрационный № 41570), от 16 ноября 2016 г. № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 27 сентября 2017 г. № 148н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 октября 2017 г., регистрационный № 48573), от 31 марта 2018 г. № 64н (зарегистрирован Министерством Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50910), от 28 декабря 2018 г. № 298н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53597), от 14 сентября 2020 г. № 198н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 5 октября 2020 г., регистрационный № 60238), от 21 декабря 2022 г. № 192н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 11 апреля 2023 г., регистрационный № 72978), от 27 апреля 2023 г. № 56н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 июня 2023 г., регистрационный № 73932).

[2] Зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 января 2011 г., регистрационный № 19593, с изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 24 декабря 2012 г. № 174н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации

бюджетной классификации:

код классификации расходов бюджета (далее – КРБ) – с 4 по 20 разряды кодов расходов федерального бюджета: код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов, по которым соответствующему субъекту централизованного учета предусмотрены бюджетные ассигнования (лимиты бюджетных обязательств) на соответствующий финансовый год и годы планового периода;

код классификации доходов бюджета (далее – КДБ) – с 4 по 20 разряды кодов доходов бюджета: код вида, подвида доходов бюджета, по которым соответствующий субъект централизованного учета осуществляет полномочия администратора доходов (главного администратора) доходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

код классификации источников финансирования дефицита бюджета (далее – КИФ) – с 4 по 20 разряды кодов источников финансирования дефицита бюджета: код группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицита бюджета, по которым соответствующий субъект централизованного учета осуществляет полномочия администратора (главного администратора) источников финансирования дефицита бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

2. Формирование номеров счетов бухгалтерского учета, включенных в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, на очередной финансовый год осуществляется с применением действующих кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

3. Номер забалансового счета Рабочего плана счетов централизованного

---

25 февраля 2013 г., регистрационный № 27282), от 17 августа 2015 г. № 127н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 сентября 2015 г., регистрационный № 38808), от 30 ноября 2015 г. № 184н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 января 2016 г., регистрационный № 40589), от 16 ноября 2016 г № 209н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 декабря 2016 г., регистрационный № 44741), от 31 октября 2017 г № 172н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 ноября 2017 г., регистрационный № 48998), от 31 марта 2018 г. № 65н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 26 апреля 2018 г., регистрационный № 50911), от 28 декабря 2018 г. № 297н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 января 2019 г., регистрационный № 53598), от 28 октября 2020 г. № 246н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 9 декабря 2020 г., регистрационный № 61340), от 29 марта 2023 г. № 35н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 31 мая 2023 г., регистрационный № 73655).

бухгалтерского учета, содержащий код синтетического забалансового счета, состоит из двух либо трех разрядов.

Счет 01 «Имущество, полученное в пользование»

4. Аналитический учет по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется в разрезе объектов имущества (имущественных прав), учетных (инвентарных, серийных, реестровых) номеров, местонахождения объектов (адресов), ответственных лиц (далее – ОЛ), контрагентов (собственников, балансодержателей), правовых оснований, классификации операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ).

Учет по счету 01 «Имущество, полученное в пользование» ведется по следующим категориям имущества:

имущество, полученное учреждением в пользование, не являющееся объектами аренды (имущества казны и иного имущества, полученного на безвозмездной основе, как вклад собственника (учредителя);

имущество, которым по решению собственника (учредителя) пользуется учреждение (орган власти) при выполнении возложенных на него функций (полномочий), без закрепления права оперативного управления);

имущество, полученное в безвозмездное пользование в силу обязанности его предоставления (получения), возникающей в соответствии с законодательством Российской Федерации;

ценности, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежат отражению на балансе учреждения (музейные предметы и музейные коллекции, включенные в состав государственной части (негосударственной части - по объектам муниципальной собственности) Музейного фонда Российской Федерации);

права ограниченного пользования чужими земельными участками (в том числе сервитут);

объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления.

Формирование аналитического учета забалансового счета 01 «Имущество, полученное в пользование» осуществляется в целях группировки показателей по следующим группам забалансового счета:

10 – «Недвижимое имущество, полученное в пользование»;

30 – «Движимое имущество, полученное в пользование»;

50 – «Нефинансовые активы, составляющие казну, полученные в пользование».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 01.10 «Недвижимое имущество, полученное в пользование» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

01.11 – «Недвижимое имущество в пользовании».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 01.30 «Движимое имущество, полученное в пользование» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

01.31 – «Движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 01.50 «Нефинансовые активы, составляющие казну, полученные в пользование» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

01.51 – «Недвижимое имущество, составляющее казну, полученное в пользование»;

01.52 – «Движимое имущество, составляющее казну, полученное в пользование».

Счет 02 «Материальные ценности на хранении»

5. Аналитический учет по счету 02 «Материальные ценности на хранении» ведется в разрезе объектов имущества, местонахождения объектов (адресов), ОЛ, контрагентов (собственников, владельцев, иных лиц), правовых оснований.

Учет по счету 02 «Материальные ценности на хранении» ведется по следующим категориям материальных ценностей:

материальные ценности учреждения, не соответствующие критериям активов;

материальные ценности, принятые учреждением на хранение, в переработку;

материальные ценности, полученные (принятые к учету) учреждением до момента обращения их в собственность государства и (или) передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (в том числе имущество, полученное в качестве дара, бесхозяйное имущество);

материальные ценности, изъятые в возмещение причиненного ущерба, за исключением материальных ценностей, являющихся согласно законодательству Российской Федерации вещественными доказательствами и учитываемых обособленно;

материальные ценности, изъятые (задержанные) таможенными органами и помещенные на склад временного хранения таможенного органа;

имущество, в отношении которого принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) его дальнейшего использования, до момента его демонтажа (утилизации, уничтожения);

федеральные специальные марки на хранении.

Формирование аналитического учета забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется в целях группировки показателей по следующим группам забалансового счета:

10 – «Недвижимое имущество на хранении»;

30 – «Движимое имущество на хранении»;

50 – «Материальные ценности казны на хранении»;

3 – «Основные средства, не признанные активом»;

4 – «Материальные запасы, не признанные активом»;

5 – «Основные средства, составляющие казну, не признанные активом»;

6 – «Материальные запасы, составляющие казну, не признанные активом».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 02.10 «Недвижимое имущество на хранении» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

02.11 – «Основные средства – недвижимое имущество на хранении».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 02.30 – «Движимое имущество на хранении» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

02.31 – «Основные средства – движимое имущество на хранении»;

02.32 – «Материальные запасы –движимое имущество на хранении».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 02.50 «Материальные ценности казны на хранении» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

02.51 – «Недвижимое имущество, составляющее казну, на хранении»;

02.52 – «Движимое имущество, составляющее казну, на хранении»;

02.53 – «Материальные запасы, составляющие казну, на хранении».

На счете 02.53 «Материальные запасы, составляющие казну,

на хранении» учитываются материальные ценности, обращенные в собственность государства, принятые к учету учреждением на хранение до момента передачи указанного имущества органу, осуществляющему в отношении указанного имущества полномочия собственника (уполномоченному органу для распоряжения), а также денежные знаки в виде банкнот и монеты: Центрального банка Российской Федерации, денежные знаки в виде банкнот и монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории Российской Федерации, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств) (далее – наличные денежные средства) до момента перечисления в доход соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Наличные денежные средства отражаются в учете в условной оценке 1 купюра – 1 рубль с отражением в наименовании объекта учета вида валюты и номинала.

Счет 03 «Бланки строгой отчетности»

6. Аналитический учет по счету 03 «Бланки строгой отчетности» ведется в разрезе видов бланков (бланки трудовых книжек, вкладыши к ним; бланки аттестатов; бланки дипломов; бланки свидетельств; бланки сертификатов; бланки листков нетрудоспособности; бланки квитанций; бланки лицензий; бланки служебных удостоверений; голограммы к служебным удостоверениям) (наименование бланка, номер, серия), ОЛ, местонахождения (адресов, мест хранения).

Учет операций по счету 03 «Бланки строгой отчетности» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 04 «Сомнительная задолженность»

7. Аналитический учет по счету 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется по видам поступлений (выплат) (источника финансового

обеспечения), контрагента, кодов классификации доходов бюджета (далее – КДБ), уникальных идентификаторов начислений (при наличии), правовых оснований.

Учет операций по счету 04 «Сомнительная задолженность» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»

8. Аналитический учет по счету 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» ведется в разрезе объектов имущества, контрагентов (учреждений – грузополучателей), правовых оснований.

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета:

05.1 – «Основные средства, нематериальные активы, оплаченные по централизованному снабжению»;

05.2 – «Материальные запасы, оплаченные по централизованному снабжению».

Счет 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»

9. Аналитический учет по счету 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» ведется в разрезе объектов имущества, ОЛ, местонахождения объектов (адресов, мест хранения).

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета:

07.1 – «Награды, призы, кубки, в том числе переходящие, в условной оценке»;

07.2 – «Ценные подарки (сувениры) учитываются по стоимости их приобретения».

Счет 08 «Путевки неоплаченные»

10. Аналитический учет по счету 08 «Путевки неоплаченные» ведется в разрезе видов путевок (наименование, номер, серия), контрагентов (организаций, передавших путевки), правовых оснований, ОЛ, мест хранения.

Учет операций по счету 08 «Путевки неоплаченные» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»

11. Аналитический учет по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в разрезе объектов транспортных средств, ОЛ, номенклатуры запасных частей (двигатели, аккумуляторы, шины, покрышки, прочие запасные части по нормам расхода) (с указанием производственных номеров при их наличии).

Учет операций по счету 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»

12. Аналитический учет по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» ведется в разрезе видов имущества (обеспечений) (задаток; залог; независимая (банковская) гарантия; поручительство; иные виды

обеспечения), видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательства, идентификатора обеспечения, места хранения (адреса).

Учет операций по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» осуществляется по группам забалансового счета.

Применение способа организации аналитического учета по группе видов обеспечения исполнения обязательств (в том числе поручительство, независимая (банковская) гарантия), за исключением обеспечения исполнения обязательств по закупкам товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, допустимо при условии обеспечения ведения субъектом централизованного учета управленческого учета по полученным обеспечениям исполнения обязательств в разрезе видов имущества, видов валют, контрагентов, идентификаторов обязательств, идентификаторов обеспечения, формирования регистров учета обеспечения исполнения обязательств, а также проведения на постоянной основе в целях формирования отчетных данных (не реже чем на отчетную дату) сверки данных управленческого учета и данных по обеспечениям исполнения обязательств, отраженных на соответствующих аналитических группах забалансового счета 10 «Обеспечение исполнения обязательств».

Счет 11 «Государственные и муниципальные гарантии»

13. Аналитический учет по счету 11 «Государственные и муниципальные гарантии» ведется в разрезе субъектов гражданских прав (обязательств), видов долга (внутренний, внешний), правовых оснований (договоров, контрактов), кодов бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК), элементов бюджетов, видов гарантий, регистрационных номеров, видов валют.

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 11 «Государственные и муниципальные гарантии» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета:

11.1 – «Государственные гарантии».

Счет 17 «Поступления денежных средств»

14. Аналитический учет по счету 17 «Поступления денежных средств» ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), КБК, кодов финансового обеспечения (далее – КФО), КОСГУ, видов валют, контрагентов (плательщиков (группы плательщиков), идентификационных номеров расчетов по доходам (уникальных идентификаторов начислений) (далее – УИН) (при наличии), правовых оснований, включая дату исполнения, при учете расчетов по целевым поступлениям (выбытиям).

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 17 «Поступления денежных средств» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

17.01 – «Поступления денежных средств»;

17.03 – «Поступления денежных средств в пути на счета учреждения»;

17.06 – «Поступления денежных средств на специальные счета в кредитной организации»;

17.07 – «Поступления денежных средств учреждения в иностранной валюте»;

17.30 – «Поступления расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам»;

17.34 – «Поступления денежных средств в кассу учреждения».

Счет 18 «Выбытия денежных средств»

15. Аналитический учет по счету 18 «Выбытия денежных средств» ведется в разрезе счетов (лицевых счетов), КБК, КФО, КОСГУ, видов валют, контрагентов (плательщиков (группы плательщиков), УИН (при наличии),

правовых оснований, включая дату исполнения, при учете расчетов по целевым поступлениям (выбытиям).

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 18 «Выбытия денежных средств» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

18.01 – «Выбытия денежных средств»;

18.03 – «Выбытия денежных средств в пути со счета учреждения»;

18.06 – «Выбытия денежных средств на специальные счета в кредитной организации»;

18.07 – «Выбытия денежных средств учреждения в иностранной валюте»;

18.30 – «Выбытия расчетов с финансовым органом по наличным денежным средствам»;

18.34 – «Выбытия денежных средств из кассы учреждения».

Счет 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами»

16. Аналитический учет по счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» ведется по видам платежей (КФО), КДБ, КРБ, кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов (далее – КИФ), контрагента (кредитора).

Учет операций по счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 21 «Основные средства в эксплуатации»

17. Аналитический учет по счету 21 «Основные средства в эксплуатации» ведется в разрезе объектов имущества, ОЛ, местонахождений объектов (адресов).

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

21.30 – «Основные средства в эксплуатации – движимое имущество»;

21.32 – «Нежилые помещения (здания и сооружения) – движимое имущество»;

21.33 – «Инвестиционная недвижимость – движимое имущество учреждения»;

21.34 – «Машины и оборудование – движимое имущество»;

21.35 – «Транспортные средства – движимое имущество»;

21.36 – «Инвентарь производственный и хозяйственный – движимое имущество»;

21.37 – «Биологические ресурсы – движимое имущество»;

21.38 – «Прочие основные средства – движимое имущество».

Счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению»

18. Аналитический учет по счету 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» ведется в разрезе объектов имущества, контрагентов (учреждений – грузоотправителей), ОЛ, правовых оснований.

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

22.1 – «Основные средства, полученные по централизованному снабжению»;

22.2 – «Материальные запасы, полученные по централизованному снабжению».

Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению, учитываются по стоимости, указанной в сопроводительных документах поставщика.

Счет 23 «Периодические издания для пользования»

19. Аналитический учет по счету 23 «Периодические издания для пользования» ведется в разрезе номенклатуры периодических изданий, единиц измерений (в том числе 1 номер, 1 комплект, 1 подписное издание).

Учет операций по счету 23 «Периодические издания для пользования» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление»

20. Аналитический учет по счету 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление» ведется в разрезе объектов имущества, контрагентов (управляющих имуществом), местонахождения объектов (адресов), КОСГУ.

Формирование аналитического учета забалансового счета 24 «Нефинансовые активы, переданные в доверительное управление» осуществляется в целях группировки показателей по следующим группам забалансового счета:

10 – «Недвижимое имущество, переданное в доверительное управление»;

30 – «Движимое имущество, переданное в доверительное управление»;

50 – «Имущество казны, переданное в доверительное управление».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 24.10 «Недвижимое имущество, переданное в доверительное управление» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

24.11 – «Основные средства – недвижимое имущество в доверительном управлении»;

24.13 – «Непроизведенные активы – недвижимое имущество в доверительном управлении».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 24.30 «Движимое имущество, переданное в доверительное управление» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

24.31 – «Основные средства – движимое имущество в доверительном управлении»;

24.32 – «Нематериальные активы – движимое имущество в доверительном управлении»;

24.34 – «Материальные запасы – движимое имущество в доверительном управлении».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 24.50 «Имущество казны, переданное в доверительное управление» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

24.51 – «Основные средства – недвижимое имущество казны, переданное в доверительное управление»;

24.52 – «Основные средства – движимое имущество казны, переданное в доверительное управление»;

24.53 – «Нематериальные активы – движимое имущество казны, переданное в доверительное управление»;

24.54 – «Непроизведенные активы – недвижимое имущество казны, переданное в доверительное управление».

Счет 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»

21. Аналитический учет по счету 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется в разрезе объектов имущества, контрагентов (арендаторов), местонахождения объектов (адресов), правовых оснований, КОСГУ.

Формирование аналитического учета забалансового счета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется в целях группировки показателей по следующим группам забалансового счета:

10 – «Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

30 – «Движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

50 – «Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 25.10 «Недвижимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

25.11 – «Основные средства – недвижимое имущество, переданное в аренду»;

25.13 – «Непроизведенные активы – недвижимое имущество, переданное в аренду».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 25.30 «Движимое имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

25.31 – «Основные средства – движимое имущество, переданное в аренду»;

25.32 – «Нематериальные активы – движимое имущество, переданное в аренду»;

25.34 – «Материальные запасы – движимое имущество, переданное в аренду».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 25.50 «Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

25.51 – «Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

25.52 – «Движимое имущество, составляющее казну, переданное в возмездное пользование (аренду)»;

25.54 – «Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)»;

25.55 – «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)»;

25.56 – «Материальные запасы, составляющие казну, переданные в возмездное пользование (аренду)».

Счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»

22. Аналитический учет по счету 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется в разрезе объектов имущества, контрагентов (пользователей имущества), местонахождения объектов (адресов), правовых оснований, КОСГУ.

Формирование аналитического учета забалансового счета 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется в целях группировки показателей по следующим группам забалансового счета:

10 – «Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

30 – «Движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

50 – «Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 26.10 «Недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

26.11 – «Основные средства – недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

26.13 – «Непроизведенные активы – недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 26.30 «Движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

26.31 – «Основные средства – движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

26.32 – «Нематериальные активы – движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

26.34 – «Материальные запасы – движимое имущество, переданное в безвозмездное пользование».

Аналитический учет внутри номера забалансового счета группы 26.50 «Нефинансовые активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

26.51 – «Недвижимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование»;

26.52 – «Движимое имущество, составляющее казну, переданное в безвозмездное пользование»;

26.54 – «Нематериальные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование»;

26.55 – «Непроизведенные активы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование»;

26.56 – «Материальные запасы, составляющие казну, переданные в безвозмездное пользование».

Счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»

23. Аналитический учет по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» ведется в разрезе объектов имущества, работников (сотрудников), местонахождения объектов (адресов), КОСГУ.

Учет по счету 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется по следующим категориям имущества:

форменное оборудование (специальная одежда);

основные средства;

иное имущество.

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

27.01 – «Основные средства, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

27.02 – «Материальные запасы, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

Счет 29 «Представленные субсидии на приобретение жилья»

24. Аналитический учет по счету 29 «Представленные субсидии на приобретение жилья» ведется в разрезе федеральных государственных гражданских служащих (сотрудников), решений о предоставлении субсидий, единовременных социальных выплат.

Счет 29 «Представленные субсидии на приобретение жилья» применяется для учета единовременных субсидий, предоставленных федеральным государственным гражданским служащим на приобретение жилого помещения, и единовременных социальных выплат, предоставленных сотрудникам, имеющим специальные звания и проходящим службу в таможенных органах Российской Федерации, на приобретение или строительство жилого помещения.

Принятие к учету сумм единовременных субсидий, предоставленных федеральным государственным гражданским служащим на приобретение жилого помещения, и единовременных социальных выплат, предоставленных сотрудникам, имеющим специальные звания и проходящим службу в таможенных органах Российской Федерации, на приобретение или

строительство жилого помещения, осуществляется на основании первичного учетного документа по выделенной сумме.

Выбытие с забалансового учета единовременных субсидий, предоставленных федеральным государственным гражданским служащим на приобретение жилого помещения, и единовременных социальных выплат, предоставленных сотрудникам, имеющим специальные звания и проходящим службу в таможенных органах Российской Федерации, на приобретение или строительство жилого помещения, производится на основании выписки из Единого государственного реестра недвижимости (в случае частичного возврата кредита, за счет которого было приобретено (построено) жилое помещение – на основании документов банка (кредитной организации), содержащих информацию о досрочном возврате части кредита, произведенном с использованием средств единовременной субсидии (единовременной социальной выплаты) по стоимости, по которой объекты были ранее приняты к забалансовому учету, а также в случаях, предусмотренных частью 3 статьи 43 Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» в случае исключения гражданского служащего из реестра государственных гражданских служащих Российской Федерации в связи с его смертью (гибелью), признанием безвестно отсутствующим или объявленным умершим решением суда, вступившим в законную силу.

Счет 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц»

25. Аналитический учет по счету 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц» ведется в разрезе денежных обязательств по видам выплат средств бюджета, КОСГУ.

Учет операций по счету 30 «Расчеты по исполнению денежных обязательств через третьих лиц» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 31 «Акции по номинальной стоимости»

26. Аналитический учет по счету 31 «Акции по номинальной стоимости» ведется в разрезе видов акций, контрагентов (эмитентов), реестровых номеров.

Учет операций по счету 31 «Акции по номинальной стоимости» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 33 «Ценные бумаги по договорам репо»

27. Аналитический учет по счету 33 «Ценные бумаги по договорам репо» ведется по видам ценных бумаг, типам операций с ценными бумагами (приобретение, продажа, замена, зачет), КОСГУ.

Учет операций по счету 33 «Ценные бумаги по договорам репо» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии»

28. Аналитический учет по счету 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» ведется в разрезе объектов концессионного соглашения, правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Учет операций по счету 38 «Сметная стоимость создания (реконструкции) объекта концессии» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 39 «Доходы от инвестиций на создание и реконструкцию объекта концессии»

29. Аналитический учет по счету 39 «Доходы от инвестиций на создание и реконструкцию объекта концессии» ведется в разрезе объектов концессионных соглашений, правовых оснований (наименование концессионера и реквизиты концессионного соглашения).

Учет операций по счету 39 «Доходы от инвестиций на создание и реконструкцию объекта концессии» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях»

30. Аналитический учет по счету 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях» ведется в разрезе контрагентов, видов финансовых активов, групп финансовых активов, КОСГУ, видов валют.

Учет операций по счету 40 «Финансовые активы в управляющих компаниях» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями»

31. Аналитический учет по счету 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями» ведется в разрезе контрагентов (организаций), целей бюджетных инвестиций.

Учет операций по счету 42 «Бюджетные инвестиции, реализуемые организациями» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»

32. Аналитический учет по счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» ведется в разрезе объектов строительного подряда, местонахождения объектов (адресов), контрагентов, долгосрочных договоров строительного подряда.

Учет операций по счету 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 45 «Доходы и расходы по долгосрочным договорам строительного подряда» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

45.1 – «Доходы по долгосрочным договорам строительного подряда»;

45.2 – «Расходы по долгосрочным договорам строительного подряда»;

45.3 – «Расходы по долгосрочным договорам строительного подряда сверх сводного сметного расчета».

Счет 49 «Не признанный финансовый результат объекта инвестирования»

33. Аналитический учет по счету 49 «Не признанный финансовый результат объекта инвестирования» ведется в разрезе объектов финансовых вложений, видов финансовых вложений.

Учет операций по счету 49 «Не признанный финансовый результат объекта инвестирования» осуществляется без группировки показателей по группам забалансового счета.

Счет 130 «Имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения»

34. В целях обеспечения управленческого учета и внутреннего контроля

за сохранностью имущества, полученного в распоряжение, введен дополнительный забалансовый счет 130 «Имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения», определены правила принятия к учету и выбытия такого имущества, а также аналитический учет по данному забалансовому счету.

Счет 130 «Имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения» предназначен для учета имущества, переданного уполномоченному органу (Росимуществу) для дальнейшего распоряжения.

Введенный дополнительный забалансовый счет имеет уникальный номер, который не может быть применен после его исключения из Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета к другим забалансовым счетам в течение пяти лет после его исключения.

35. Аналитический учет по счету 130 «Имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения» ведется в разрезе объектов имущества, местонахождения объектов (адресов, мест хранений), идентификационных номеров, ОЛ.

Аналитический учет внутри номера забалансового счета 130 «Имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения» осуществляется в разрезе забалансовых счетов, содержащих соответствующий код группы забалансового счета и соответствующие коды аналитического учета группы забалансового счета:

130.1 – «Арестованное имущество»;

130.2 – «Вещественные доказательства и иное изъятое имущество в рамках уголовных дел»;

130.3 – «Задержанные и изъятые таможенными органами товары»;

130.5 – «Высвобождаемое военное имущество»;

130.6 – «Вещественные доказательства и иное изъятое имущество в рамках дел по административным правонарушениям».

На счете 130.1 «Арестованное имущество» учитывается фактически

принятое арестованное имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения.

На счете 130.2 «Вещественные доказательства и иное изъятое имущество в рамках уголовных дел» учитываются вещественные доказательства и иное изъятое имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения, в том числе согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 23 августа 2012 г. № 848 «О порядке реализации или уничтожения предметов, являющихся вещественными доказательствами, хранение которых до окончания уголовного дела или при уголовном деле затруднено».

На счете 130.3 «Задержанные и изъятые таможенными органами товары» учитываются задержанные и изъятые таможенными органами товары, переданные уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения.

На счете 130.5 «Высвобождаемое военное имущество» учитывается высвобождаемое военное имущество, в отношении которого принято решение о его реализации, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения.

На счете 130.6 «Вещественные доказательства и иное изъятое имущество в рамках дел по административным правонарушениям» учитываются вещественные доказательства и иное изъятое имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для распоряжения, в том числе согласно постановлению Правительства Российской Федерации от 19 ноября 2003 г. № 694 «Об утверждении Положения о сдаче для реализации или уничтожения изъятых вещей, явившихся орудиями совершения или предметами административного правонарушения, подвергающихся быстрой порче».

Имущество, переданное уполномоченному органу (Росимуществу) для дальнейшего распоряжения, учитывается на забалансовом счете на основании акта (акта приема-передачи, иного документа,

подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной, а в случае ее отсутствия – в условной оценке 1 объект – 1 рубль.

Переоценка объектов осуществляется на основании отчета об оценке рыночной стоимости объекта и (или) иных документов, подтверждающих справедливую стоимость объекта.

Внутренние перемещения объектов имущества отражаются на основании оправдательных первичных документов путем изменения ОЛ и (или) места хранения.

Выбытие объектов с забалансового учета отражается на основании акта (акта приема–передачи, акта об уничтожении, акта о переработке (утилизации), договора купли-продажи имущества.

II. Порядок внесения изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета

36. Изменения в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в рамках централизуемых полномочий вносятся уполномоченным органом в случае изменений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо поступления предложений от субъектов централизованного учета по формированию аналитической информации по данным бухгалтерского учета.

37. Предложения по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета от субъектов централизованного учета распространяются на изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочем плане счетов централизованного бухгалтерского учета, в том числе в части установления (исключения):

дополнительных аналитических кодов видов синтетического счета объекта учета;

дополнительных аналитических данных об объекте учета;

дополнительной детализации статей (подстатей) КОСГУ;

дополнительных забалансовых счетов, кодов групп забалансовых счетов, кодов аналитического учета групп забалансовых счетов.

38. В случае поступления предложений по внесению изменений в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета в целях формирования единой учетной политики при централизации учета от субъектов централизованного учета уполномоченный орган в течение 30 рабочих дней со дня поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения (в том числе включения, исключения) аналитической информации в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета, либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению (включению, исключению) аналитической информации в Рабочий план счетов централизованного бухгалтерского учета ввиду их несоответствия принципам федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 г. № 256н[3], в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования.

---

[3] 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), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

Аналитическая информация, формируемая с применением Рабочего плана счетов централизованного бухгалтерского учета с учетом внесенных изменений, представляется при раскрытии информации по всем субъектам централизованного учета.