



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА**

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

27.09.2022 № 02-07-07/93188

На № \_\_\_\_\_

Главные распорядители  
средств федерального бюджета

Финансовые органы  
субъектов Российской Федерации

Органы управления  
государственными  
внебюджетными фондами  
Российской Федерации

О порядке отражения в бухгалтерском учете  
безвозмездных неденежных поступлений  
и передач

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими вопросами о порядке отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете безвозмездных поступлений органам государственной власти (государственным органам), органам местного самоуправления, органам управления государственными внебюджетными фондами, государственным (муниципальным) учреждениям, в том числе находящимся за пределами Российской Федерации, иным юридическим лицам, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации бюджетные полномочия получателя бюджетных средств (далее – сектор государственного управления) нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств (далее – безвозмездные неденежные поступления) и отражения безвозмездных передач из сектора государственного управления нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств (далее – безвозмездные неденежные передачи) сообщает следующее.

Согласно абзацу третьему пункта 2 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетный учет осуществляется в соответствии с планами счетов, включающими в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.11.2021 № 187н (далее – Приказ № 187н) внесены изменения в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утверждённый приказом Минфина России

от 06.06.2019 № 85н, в соответствии с которыми группа подвида доходов 190 «Безвозмездные неденежные поступления» и группа вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» дополнены новыми элементами, предназначенными для отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете безвозмездных неденежных поступлений и передач:

- 191 «Неденежные поступления внутри юридического лица»;
- 192 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления»;
- 193 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений»;
- 194 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления»;
- 195 «Безвозмездные межведомственные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений»;
- 196 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления»;
- 197 «Безвозмездные межбюджетные неденежные поступления от бюджетных (автономных) учреждений»;
- 198 «Безвозмездные неденежные поступления от государственного сектора»;
- 199 «Иные безвозмездные неденежные поступления»;
- 801 «Неденежные передачи внутри юридического лица»;
- 802 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи»;
- 803 «Безвозмездные внутриведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям»;
- 804 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи»;
- 805 «Безвозмездные межведомственные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям»;
- 806 «Безвозмездные межбюджетные неденежные передачи»;
- 807 «Безвозмездные межбюджетные неденежные передачи бюджетным (автономным) учреждениям»;
- 808 «Безвозмездные неденежные передачи государственному сектору»;
- 809 «Иные безвозмездные неденежные передачи».

В соответствии с абзацем девятым пункта 3 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н, при ведении бухгалтерского учета учреждениям, финансовым органам, органам Федерального казначейства, органам, осуществляющим кассовое обслуживание, необходимо учитывать, что информация об имуществе, обязательствах, и операциях их изменяющих, а также о результатах исполнения бюджета и (или) хозяйственной деятельности субъекта учета, формируется субъектом учета на

соответствующих счетах бухгалтерского учета с обеспечением аналитического учета (аналитики), в объеме показателей, предусмотренных для представления внешним пользователям согласно законодательству Российской Федерации.

Начиная с отчетности 2022 года применяется федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.10.2020 № 255н (далее – СГС «Консолидированная отчетность»).

В соответствии с пунктом 6 СГС «Консолидированная отчетность» к субъектам консолидированной отчетности относятся:

- а) Федеральное казначейство;
- б) финансовые органы субъектов Российской Федерации;
- в) финансовые органы муниципальных образований;
- г) органы управления государственными внебюджетными фондами;
- д) главные администраторы доходов бюджетов, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджетов, главные распорядители бюджетных средств, а также главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, осуществляющие функции и полномочия учредителя в отношении государственных (муниципальных) бюджетных и (или) автономных учреждений;
- е) централизованная бухгалтерия (по решению главного администратора (распорядителя) средств соответствующего бюджета, финансового органа публично-правового образования).

Согласно пункту 14 СГС «Консолидированная отчетность» консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется путем суммирования одноименных показателей по строкам и графам бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов отчетности, входящих в периметр консолидации, и исключения взаимосвязанных показателей по операциям между ними. При этом безвозмездная передача (получение) нефинансовых активов и обязательств между субъектами отчетности относится к операциям обязательным для раскрытия в отчетности в целях их выверки и консолидации, что однозначно предусматривает обособление указанных операций на соответствующих счетах аналитического учета. Такое обособление согласно действующим положениям бюджетного законодательства предусматривается через применение введенных Приказом № 187н аналитических кодов, в отраженных в 15 – 17 разрядах номера счета бухгалтерского учета.

На основании изложенного, при отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете безвозмездных неденежных поступлений и передач нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также обязательств между организациями бюджетной сферы в 15 – 17 разрядах номеров соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 401 10 190

«Доходы от безвозмездных неденежных поступлений в сектор государственного управления» (0 401 10 191, 0 401 10 195), 0 401 20 000 «Расходы текущего финансового года» (0 401 20 241, 0 401 20 251, 0 401 20 254, 0 401 20 281), 0 304 04 000 «Внутриведомственные расчеты», отражаются при поступлении нефинансовых и финансовых активов, за исключением денежных средств и их эквивалентов, а также и обязательств соответствующие аналитические группы подвида доходов 190 «Безвозмездные неденежные поступления» (191 – 199), при выбытии – соответствующие коды вида расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (801-809).

Приложение: на 1 л., в 1 экз.



А.М. Лавров

Бухгалтерские записи по отражению безвозмездных неденежных поступлений и передач.

от КОГО		ВНУТРИ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	КОМУ	
191 ГОЛОВНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ (ФИЛИАЛ)			801 ГОЛОВНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ (ФИЛИАЛ)	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
0000 0000000000 191 0 304 04 3XX	000 0000000000 191 1 304 04 3XX		0000 0000000000 801 1 304 04 3XX	0000 0000000000 801 0 304 04 3XX
0000 0000000000 191 0 304 04 5XX (БЕЗ 510)	000 0000000000 191 1 304 04 5XX (БЕЗ 510)	0000 0000000000 801 1 304 04 5XX (БЕЗ 510)	0000 0000000000 801 0 304 04 5XX (БЕЗ 510)	
0000 0000000000 191 0 304 04 7XX	000 0000000000 191 1 304 04 7XX	0000 0000000000 801 1 304 04 7XX	0000 0000000000 801 0 304 04 7XX	

от КОГО		ВНУТРИ ГРБС, УЧРЕДИТЕЛЯ  ВНУТРИ- ВЕДОМСТВЕННЫЕ	КОМУ	
192 ПБС			802 ПБС	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
XXXX 0000000000 192 0 401 10 191	000 0000000000 192 1 304 04 3XX		0000 0000000000 802 1 304 04 3XX	XXXX 0000000000 802 0 401 20 241
XXXX 0000000000 192 0 401 10 195	000 0000000000 192 1 304 04 5XX (БЕЗ 510)		0000 0000000000 802 1 304 04 5XX (БЕЗ 510)	XXXX 0000000000 802 0 401 20 281
	000 0000000000 192 1 304 04 7XX		0000 0000000000 802 1 304 04 7XX	
от КОГО			КОМУ	
193 БУ-АУ			803 БУ-АУ	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
XXXX 0000000000 193 0 401 10 191	000 0000000000 193 1 401 10 191		0000 0000000000 803 1 401 20 241	XXXX 0000000000 803 0 401 20 241
XXXX 0000000000 193 0 401 10 195	000 0000000000 193 1 401 10 195	0000 0000000000 803 1 401 20 281	XXXX 0000000000 803 0 401 20 281	

от КОГО		ОДИН БЮДЖЕТ (ОДНО ППО)  МЕЖДУ ГРБС, УЧРЕДИТЕЛЯМИ  МЕЖВЕДОМСТВЕННЫЕ	КОМУ	
194 ПБС			804 ПБС	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
XXXX 0000000000 194 0 401 10 191	2 07 10XXX XX 0000 194 1 401 10 191		XXXX 0000000000 804 1 401 20 241	XXXX 0000000000 804 0 401 20 241
XXXX 0000000000 194 0 401 10 195	2 07 10XXX XX 0000 194 1 401 10 195		XXXX 0000000000 804 1 401 20 281	XXXX 0000000000 804 0 401 20 281
от КОГО			КОМУ	
195 БУ-АУ			805 БУ-АУ	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
XXXX 0000000000 195 0 401 10 191	2 07 10XXX XX 0000 195 1 401 10 191		XXXX 0000000000 805 1 401 20 241	XXXX 0000000000 805 0 401 20 241
XXXX 0000000000 195 0 401 10 195	2 07 10XXX XX 0000 195 1 401 10 195		XXXX 0000000000 805 1 401 20 281	XXXX 0000000000 805 0 401 20 281

от КОГО		РАЗНЫЙ БЮДЖЕТ (РАЗНЫЕ ППО)  МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ	КОМУ	
196 ПБС			806 ПБС	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
XXXX 0000000000 196 0 401 10 191	2 07 10XXX XX 0000 196 1 401 10 191		XXXX 0000000000 806 1 401 20 251	XXXX 0000000000 806 0 401 20 251
XXXX 0000000000 196 0 401 10 195	2 07 10XXX XX 0000 196 1 401 10 195		XXXX 0000000000 806 1 401 20 254	XXXX 0000000000 806 0 401 20 254
от КОГО			КОМУ	
197 БУ-АУ			807 БУ-АУ	
ПОЛУЧАТЕЛЬ БУ-АУ	ПОЛУЧАТЕЛЬ ПБС		ОТПРАВИТЕЛЬ ПБС	ОТПРАВИТЕЛЬ БУ-АУ
XXXX 0000000000 197 0 401 10 191	2 07 10XXX XX 0000 197 1 401 10 191		XXXX 0000000000 807 1 401 20 251	XXXX 0000000000 807 0 401 20 251
XXXX 0000000000 197 0 401 10 195	2 07 10XXX XX 0000 197 1 401 10 195		XXXX 0000000000 807 1 401 20 254	XXXX 0000000000 807 0 401 20 254