DOI: 10.17117/na.2016.09.01.055

<http://ucom.ru/doc/na.2016.09.01.055.pdf>

Поступила (Received): 04.09.2016

Коблова Г.И. Особенности осуществления и бюджетного учета капитальных вложений

Koblova G.I. Features of the implementation of the budget and accounting of capital investments

Автором в статье рассмотрены особенности осуществления и учета капитальных вложений при предоставлении бюджетным учреждениям субсидии и при передаче таким учреждениям полномочий органов власти. Рассмотрен порядок отражения на отдельном лицевом счете операций по осуществлению бюджетными учреждениями капитальных вложений в объекты за счет перечисленных им субсидий. а также по осуществлению санкционирования оплаты денежных обязательств

Ключевые слова: капитальные вложения, бюджетный учет, субсидии

The author describes the peculiarities of capital investments accounting during the provision of subsidies to budget-funded entities or when those entities are granted the regulatory bodies authorities. The author depict the accounting approach for making capital investments by the budget-funded entities on the separate business account using the subsidies provided as well as the accounting approach for sanctioning of money liabilities payment

Key words: capital investments, budget-funded, granted

Коблова Галина Ивановна

Кандидат экономических наук, доцент
Российский экономический университет им. Г.В.
Плеханова
г. Саратов, ул. Радищева, 89

Koblova Galina Ivanovna

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
Russian university of economics named G.V.
Plekhanov
Saratov, Radishcheva st., 89

На капитальные вложения субсидии предоставляются органами власти бюджетным учреждениям в пределах лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), доведенных в установленном порядке органам власти на указанные цели [1, с.126]. Предоставление таких субсидий производится в соответствии с соглашениями, заключаемыми между органами власти и учреждениями на срок, предусмотренный принятыми в установленном порядке решениями Правительства РФ или главного распорядителя средств федерального бюджета о подготовке и реализации бюджетных инвестиций. Такие соглашения заключаются в отношении каждого объекта и включают в себя: описание предмета соглашения о предоставлении субсидии; права и обязанности сторон соглашения о предоставлении субсидий и порядок их взаимодействия; условия о соблюдении бюджетными учреждениями при использовании субсидий на капитальные вложе-

ния положений Закона о госзакупках; положения, устанавливающие обязанность учреждения по открытию лицевых счетов в ОФК для учета операций по получению и использованию субсидий на капитальные вложения; сроки перечисления субсидий на капитальные вложения; положения, устанавливающие право органов власти, предоставляющих субсидии, и органов государственного финансового контроля на проведение проверок соблюдения учреждениями условий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий; порядок возврата не использованных на начало очередного финансового года субсидий в случае отсутствия решения органа власти о наличии потребности их направления на те же цели; порядок возврата использованных сумм субсидий в случае установления по результатам проверок фактов нарушения учреждениями целей и условий, определенных соглашениями о предоставлении субсидий; порядок и сроки предоставления отчетности об использовании субсидий на капитальные вложения [2, с.500].

Операции по осуществлению бюджетными (автономными) учреждениями капитальных вложений в объекты за счет перечисленных им субсидий отражаются на отдельном лицевом счете, предназначенном для учета операций со средствами, предоставленными таким учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы РФ в виде субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций с кодами 21, 31, открытым в ОФК [2, с.501]. Санкционирование оплаты денежных обязательств учреждений осуществляется в соответствии с представленными учреждениями в ОФК сведениями об операциях с целевыми субсидиями, поданными государственному учреждению на год, утвержденными органом власти [1, с.127].

Особенности учета бюджетных обязательств. При предоставлении субсидии на капитальные вложения учреждениям, в отношении которых уже были заключены государственные контракты и по которым ОФК учтены бюджетные обязательства, в дальнейшем учет бюджетных обязательств осуществляется с учетом следующих особенностей, установленных п. 7.1.2 Письма N 5145: бюджетные обязательства учреждения, принятые ОФК на учет в 2016 году либо перерегистрированные в 2016 году, подлежат аннулированию в неисполненной части согласно п. 2.17 Порядка N 98н на основании заявки на внесение изменений в бюджетное обязательство, представленной учреждением в ОФК не позднее шести рабочих дней со дня внесения изменений в соответствующий государственный контракт в части замены государственного заказчика – учреждения на заказчика – учреждение [2, с.499]. Учитывая разъяснения, приведенные в разд. 11 Письма N 5145, следует отметить, что, работы, произведенные за счет указанной субсидии, полученной на осуществление капитальных вложений, не признаются объектом обложения НДС при условии их осуществления в рамках выполнения государственного задания; не облагаются налогом на прибыль доходы, полученные бюджетными (автономными) учреждениями в виде субсидий [2, с.502].

Бюджетные учреждения, получающие субсидии на капитальные вложения, обязаны вести бухгалтерский учет в соответствии с инструкциями N 157н,

N 174н, 183н и составлять и представлять бухгалтерскую отчетность в соответствии с Инструкцией N 33н, а в 18-м разряде номеров счетов бухгалтерского учета отражается код "6". Приведем бухгалтерские записи по отражению бюджетными учреждениями поступившей к ним субсидии на осуществление капитальных вложений, а также постановки на учет основного средства, приобретенного (построенного) за счет такой субсидии.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
Получение субсидии на осуществление капитальных вложений	6 201 11 510	6 205 81 660
Перечисление авансового платежа согласно договору (контракту)	6 206 хх 560	6 201 11 610
Формирование вложений за счет субсидии на осуществление капитальных вложений	6 106 11 310	6 302 хх 730
Зачет ранее перечисленного аванса	6 302 хх 830	6 206 хх 660
Оплата принятых работ (оказанных услуг, поставленного имущества)	6 302 хх 830	6 201 11 610
Начисление доходов в виде субсидии на осуществление капитальных вложений на основании принятого учредителем отчета учреждения	6 205 81 560	6 401 10 180
Принятие к учету по виду деятельности "4" вложений, произведенных за счет субсидии на осуществление капитальных вложений	6 304 06 830	6 106 11 410
	4 106 11 310	4 304 06 730
Принятие к учету объекта основного средства, увеличения стоимости основного средства по результатам произведенной реконструкции, модернизации, дооборудования	4 101 10 310	4 106 11 310
Формирование расчетов с учредителем в сумме принятого к учету недвижимого имущества, увеличения стоимости недвижимого имущества перед составлением годовой отчетности	4 401 10 172	4 210 06 660
Перечисление в доход бюджета возврата неиспользованных остатков субсидий прошлых лет	6 205 81 560	6 201 11 610

При передаче учреждению полномочий органа власти операции с предоставленными бюджетными инвестициями подлежат учету на лицевом счете, предназначенном для отражения операций по переданным полномочиям, открытом в ОФК органу власти как получателю бюджетных средств [3, с.74]. Для открытия такого счета учреждение в течение пяти рабочих дней со дня получения соглашения о передаче полномочий представляет в территориальный ОФК необходимые документы в соответствии с Порядком N 24н. Основанием для открытия лицевого счета по переданным полномочиям является копия соглашения о передаче полномочий. Санкционирование кассовых выплат по исполнению денежных обязательств, возникающих на основании государственного контракта, учреждением от имени органа власти осуществляется согласно Порядку N 87н, установленному Минфином для получателей средств федерального бюджета [4, с.100]. Принятие и исполнение учреждениями бюджетных обязательств, возникающих на основании государственных контрактов, осуществляется в пределах отраженных на лицевом счете по переданным полномочиям

ЛБО, доведенных в установленном порядке получателю бюджетных средств на указанные цели. Учреждение обеспечивает учет принятого бюджетного обязательства, возникающего на основании государственного контракта, по завершении строительства объекта капитального строительства либо после приобретения объекта в государственную собственность РФ отражаются: увеличение финансовых вложений и увеличение стоимости основных средств [6, с.200].

Далее приведем бухгалтерские записи по отражению в бюджетном учете операций по осуществлению капитальных вложений при передаче учреждениям полномочий государственного заказчика в лице органа власти [5, с.103].

Содержание операции	Дебет	Кредит
Доведение ЛБО	1 501 х5 000	1 501 х3 000
Принятие бюджетных обязательств в сумме заключенных договоров	1 501 х3 000	1 502 х1 000
Принятие денежных обязательств в сумме авансовых платежей согласно договору	1 502 11 000	1 502 12 000
Перечисление авансового платежа согласно договору	1 206 хх 560	1 304 05 000
Формирование вложений в объекты капитального строительства в сумме произведенных работ	1 106 11 310	1 302 хх 730
Принятие денежных обязательств в сумме расчетов согласно договору (контракту) и объема выполненных работ, услуг	1 502 х1 000	1 502 х2 000
Зачет ранее перечисленного аванса	1 302 хх 830	1 206 хх 660
Исполнение принятых денежных обязательств согласно заключенному договору	1 302 хх 830	1 304 05 000
Передача сформированных вложений в объекты капитального строительства в связи с принятием решения о закреплении права оперативного управления созданных объектов капитального строительства	1 215 33 530	1 106 11 410
Отражение в бухгалтерском учете бюджетного учреждения операций по принятию к учету основного средства (увеличению его стоимости), закрепленного за БУ на праве оперативного управления		
Принятие к учету сформированных вложений в объекты капитального строительства в связи с принятием решения о закреплении права оперативного управления созданного объекта	4 106 11 310	4 401 10 180
Принятие к учету объекта основного средства, увеличение стоимости основного средства	4 101 10 310	4 106 11 310
Формирование расчетов с учредителем в сумме принятого к учету недвижимого имущества (увеличения его стоимости) перед составлением годовой отчетности	4 401 10 172	4 210 06 660

Список используемых источников:

1. Ваганова О.Е. Аудит эффективности использования бюджетных средств учреждениями государственного сектора // В мире научных открытий. 2010. № 4-5. С. 126-127.
2. Ваганова О.Е. Необходимость и результативность аудита эффективности использования государственных бюджетных средств // Информационное обеспечение эффективного управления деятельностью экономических субъектов. 2016. С. 499-502.

3. Коблова Г.И. Налогообложение казенных учреждений // Инновационное реформирование экономики и общества в условиях глобальной нестабильности. 2016. С. 74-79
4. Коблова Г.И. Организация учета доходов и расходов // Наука и общество. 2012. № 2. С. 96-102.
5. Коблова Г.И. Организация бухгалтерского учета затрат в государственных (муниципальных) учреждениях // Наука и общество. 2012. № 5. С. 99-103.
6. Предеус Ю.В. Учет и анализ в обеспечении экономической безопасности бизнеса: монография. Саратов: КУБик, 2016. 214 с.

© 2016, Коблова Г.И.

Особенности осуществления и бюджетного учета
капитальных вложений

© 2016, Koblova G.I.

Features of the implementation of the budget and
accounting of capital investments