**Приложение 9**

**Учет обязательств, принятых бюджетным учреждением**

Согласно [п. 308](garantF1://12080849.2308) Инструкции, утвержденной [приказом](garantF1://12080849.0) Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), обязательство учреждения представляет собой обязанность бюджетного (автономного) учреждения предоставить в соответствующем финансовом году определенную сумму денежных средств учреждения.

Такая обязанность может возникнуть перед:

- физическим или юридическим лицом;

- иным публично-правовым образованием;

- субъектом международного права.

Обязательство может быть обусловлено:

- законом;

- иным нормативным правовым актом;

- договором;

- соглашением.

Сумма принятых бюджетным учреждением обязательств списывается в кредит счета 0 502 01 000 "Принятые обязательства" (по соответствующим кодам КОСГУ, выбытий). По дебету данного счета учреждением отражаются суммы принятых денежных обязательств. Таким образом, кредитовое сальдо по счету 0 502 01 000 равно сумме принятых бюджетным учреждением обязательств, в пределах которой соответствующие денежные обязательства еще не принимались.

Учет принятых обязательств осуществляется бюджетным учреждением на основании документов, подтверждающих их принятие в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики, с в рамках формирования учетной политики, с учетом требований к документам, предусмотренных порядком учета бюджетных и денежных обязательств органами Федерального казначейства и порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом ([п. 318](garantF1://12080849.2318) Инструкции N 157н).

Соответствующий раздел учетной политики бюджетного (автономного) учреждения с учетом положений [Приложения 4.1](garantF1://71200866.41000) к Порядку, утв. [приказом](garantF1://71200866.0) Минфина России от 30.12.2015 N 221н, может содержать, в частности, следующие положения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете [0 502 01 000](garantF1://12080849.502001) "Принятые обязательства" | Документы-основания для отражения операций | Дата отражения операции, сумма операции | Корректировка обязательств |
| **Расчеты с контрагентами** | | | |
| Принятые на основании договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями | Оформленные в виде единых документов договоры  Расчеты плановой суммы | Датой заключения договора:  - в сумме договора;  - по плановой сумме, если конкретная сумма не определена | Проводится в случае изменения цены договора или его расторжения |
| Принятые без оформления договора в виде единого документа | Документы, служащие основанием для санкционирования казначейством оплаты денежных обязательств при поставке в учреждение товаров, выполнении работ, оказании услуг, в том числе:  - счет;  - счет-фактура;  - накладная;  - акт выполненных работ (оказанных услуг);  - универсальный передаточный документ;  - чек | Наиболее ранняя из дат:  - приемки товаров (работ, услуг);  - принятия решения об осуществлении авансового платежа  Общая сумма обязательств, указанных в счете, счете-фактуре, накладной, акте | Проводится в случае уточнения (изменения) суммы учтенных обязательств |
| Принятые на основании неисполненных (исполненных частично) договоров предыдущих лет | Приведенные выше документы-основания;  акт сверки взаимных расчетов по состоянию на 1 января | Первым рабочим днем финансового года (иной датой согласно положениям договора)  В сумме, подлежащей оплате в текущем году | Проводится в случае уточнения (изменения) суммы учтенных обязательств |
| **Расчеты с персоналом, иными физическими лицами** | | | |
| Обязательства, возникающие на основании трудовых договоров с сотрудниками учреждения | Приказ об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда или План финансово-хозяйственной деятельности (иные плановые документы) | В начале года в объеме утвержденных плановых показателей по оплате труда | Проводится в случае изменения объемов плановых показателей расходов по оплате труда - в течение года.  В соответствии с суммой фактически произведенных начислений - в конце года |
| Обязательства, возникающие в соответствии с законом, иным нормативным правовым актом (в т.ч. публичные нормативные перед физическими лицами, подлежащие исполнению в денежной форме (далее - ПНО)) | - Приказ (распоряжение);  - заявления физических лиц;  - закон, иной НПА, в соответствии с которыми возникают ПНО;  - иные документы, подтверждающие принятие обязательств | Датой назначения выплат, в сумме начисленных обязательств (выплат) | Проводится в случае уточнения (изменения) суммы учтенных обязательств |
| Обязательства, возникающие при осуществлении расчетов с подотчетными лицами | - Заявление сотрудника о выдаче ему денежных средств под отчет, с указанием целевого предназначения аванса;  - Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм;  - распоряжение о выдаче аванса;  - утвержденный руководителем Авансовый отчет  ([ф. 0504505](garantF1://70851956.2240)) (в случаях, когда расходы осуществлены работником за счет собственных средств);  - служебная записка;  - иные документы, подтверждающие принятие обязательств | Датой решения руководителя учреждения о выдаче аванса;  датой утверждения авансового отчета (в случаях, когда расходы осуществлены работником за счет собственных средств) | По факту:  - представления подотчетным лицом авансового отчета;  - возврата всей суммы аванса |
| **Расчеты по уплате налогов, сборов и иных платежей в бюджеты** | | | |
| Обязательства по налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджет | - Декларации (расчеты, сведения);  - регистры налогового и бухгалтерского учета | Дата отражения задолженности на счете [303 00](garantF1://12080849.30300) "Расчеты по платежам в бюджеты".  В сумме начисленных обязательств (платежей), но не более суммы, подлежащей уплате в бюджет на основании деклараций (сведений, расчетов) | Проводится в случае уточнения (изменения) суммы учтенных обязательств |
| **Иные расчеты** | | | |
| Обязательства, возникающие на основании судебных актов, решений налоговых органов | - Исполнительный лист, оформленный на основании вступившего в законную силу судебного решения;  - Судебный приказ;  - Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов | Датой получения учреждением (органом, в котором учреждению открыт лицевой счет) исполнительного листа (судебного приказа), решения налогового органа.  В сумме начисленных обязательств (выплат) | Проводится в случае:  - изменения исковых требований;  - отмены судебного акта, подлежащего исполнению, решения налогового органа |
| Иные разовые расходы | Бухгалтерская справка  ([ф. 0504833](garantF1://70851956.2320)), иной документ, подтверждающий факт и сумму обязательства, позволяющий однозначно классифицировать расходы по кодам бюджетной классификации | На дату и в сумме соответствующего документа | -- |
| Иные периодические расходы[\*(2)](#sub_222) | Утвержденный в установленном субъектом учета порядке план по соответствующему виду расходов на период (месяц, квартал) | На первое число месяца (квартала) в плановой сумме | По истечении установленного периода сумма обязательства корректируется в соответствии с объемом фактически произведенных расходов |

**Учет санкционирования расходов в бюджетном или автономном учреждениях при осуществлении операций, в отношении которых формируется бюджетная отчетность**

Бюджетное учреждение может осуществлять полномочия органа государственной власти (местного самоуправления) по исполнению [публичных обязательств](garantF1://57970252.0) **перед физическими лицами**, подлежащих исполнению в денежной форме. В отношении операций, связанных с исполнением подобных полномочий, бюджетные учреждение обязаны обеспечить ведение бюджетного учета в соответствии с Инструкцией N 162н, а также формирование бюджетной отчетности ([п. 4](garantF1://12080897.42) приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, [п. 1](garantF1://12081732.1001) Инструкции N 191н).

Кроме того, бюджетные учреждение обязаны вести бюджетный учет и формировать бюджетную отчетность в отношении фактов хозяйственной жизни, возникающих при осуществлении в рамках переданных полномочий государственного (муниципального) заказчика **бюджетных инвестиций** в объекты капстроительства и (или) на приобретение объектов недвижимости в собственность соответствующего публично-правового образования (см., в частности, [п. 4](garantF1://12080897.42) приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, [пп. "д" п. 13.1](garantF1://70460180.11315) Правил, утв. [постановлением](garantF1://70460180.0) Правительства РФ от 09.01.2014 N 13).