**Приложение 9**

**Учет обязательств, принятых бюджетным учреждением**

Согласно п. 308 Инструкции, утвержденной приказом 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 Инструкции N 157н).

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

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Обязательства, отражаемые на счете 0 502 01 000 "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 договорыРасчеты 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 платежаОбщая 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) (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 "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), 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 **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 приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, п. 1 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 приказа Минфина России от 06.12.2010 N 162н, пп. "д" п. 13.1 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 09.01.2014 N 13).