Приложение 39

**Порядок начисления доходов текущего финансового года и будущих периодов**

В целях реализации данной учетной политике  
по вопросу формирования доходов, относящихся одновременно к нескольким видам деятельности, устанавливается следующее.

Для целей бухучета и отчетности *доход* – это поступление экономических выгод или увеличение [полезного потенциала активов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDE2N6/)   
([п. 43 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDU2N8/)).

Доходные операции отражаются в учете по правилам, утвержденным приказом министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018   
№ 32н «Об утверждении федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»). Применяйте этот стандарт одновременно с [СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/ZAP29MS3GI/) ([п. 2 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M2O2MP/)).

СГС «Доходы» не применяется к доходам, полученные в результате:

* получения или передачи материальных ценностей по договору аренды, имущественного найма или безвозмездного пользования;
* продажи [запасов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44928/), *за исключением товаров, готовой продукции   
  и биологической продукции*;
* продажи [основных средств](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44913/) и нематериальных активов;
* изменения [справедливой стоимости](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDK2NQ/) или выбытия финансовых активов   
  и финансовых обязательств;
* первоначального признания и изменения [справедливой стоимости](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDK2NQ/) биологических активов и биологической продукции;
* изменения [справедливой стоимости](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDK2NQ/) других нефинансовых активов;
* изменения обменных курсов рубля;
* инвестиций – дивиденды, объявленные или выплаченные объектом инвестирования, которые учитываются по [методу долевого участия](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420334217/ZAP2DPI3IH/).

Данные доходы учитываются по другим стандартам учета: [СГС «Аренда»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/), [СГС «Основные средства»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389698/) ([п.4](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M2U2M0/), [пп «а»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M3O2MF/) пункта 44 СГС «Доходы»).

1. **Группы доходов**

Доходы делятся на две учетные группы: [доходы от *обменных* операций](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd97/)   
и [доходы от *необменных* операций](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd125/).

* 1. **Доходы от обменных операций**

К доходам от обменных операций относятся [**доходы от собственности**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd113/)(КОСГУ 120) и [**доходы от реализации**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd101/) (КОСГУ 130).

* + 1. К доходам от собственности относятся доходы:
* плата за передачу в возмездное пользование государственного или муниципального имущества. Учет ведется по [СГС «Аренда»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/ZAP29MS3GI/);
* проценты, которые получили на остаток средств в банке;
* доходы от передачи государственного и муниципального имущества   
  в доверительное управление;
* доходы от предоставления бюджетных займов и кредитов;
* часть прибыли государственных и унитарных предприятий, которая осталась после уплаты всех налогов и сборов;
* дивиденды по акциям, которые принадлежат России, субъектам РФ или муниципальным образованиям;
* другие доходы от использования активов в виде государственного или муниципального имущества.

Доходы признаются в разрезе доходов исходя из экономического содержания операций по [бюджетной классификации](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd63/) с учетом видов переданного имущества ([п. 44–45](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/ZAP2GV83M3/) СГС «Доходы»).

**Особенности признания отдельных видов доходов от собственности**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид дохода** | **Особенности признания в составе доходов текущего отчетного периода** |
| Проценты на остаток средств в банке.  Доходы от передачи госимущества в доверительное управление.  Доходы от предоставления бюджетных займов и кредитов.  Другие доходы от использования активов в виде госимущества | Сумма дохода – оценка, которая указана в договорах, контрактах, соглашениях  ([п. 46 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M342MB/)) |
| Часть прибыли государственных и унитарных предприятий.  Дивиденды по акциям | Сумма дохода – оценка, которая указана в решении собственников (учредителей) о распределении доходов.  Дата дохода – дата, когда собственник (учредитель) утвердил решение  ([п. 47 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M3M2ME/)) |

* + 1. К доходам от реализации относятся доходы:
* от продажи товаров, [готовой продукции](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44949/dfasvlwym0/), биологической продукции;
* оказания услуг, выполнения работ, в том числе за счет [субсидии   
  на государственное задание](https://www.gosfinansy.ru/#/document/86/106880/).

Доходы признаются в разрезе отдельных видов продукции, услуг, работ исходя из экономического содержания операций по [бюджетной классификации](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd64/) (п. 48-54 СГС «Доходы»).

**Особенности признания отдельных видов доходов от реализации**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид дохода** | **Особенности признания в учете** |
| Доход от реализации товаров, готовой или биологической продукции | Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод **и** полезного потенциала.  Дата дохода – день, когда выполнены [условия для признания дохода](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd108/)  (п. [51](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M882N4/), [52](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M4O2MJ/) СГС «Доходы») |
| Доходы от оказания услуг, выполнения работ | Сумма дохода – величина ожидаемых экономических выгод **и (или)** полезного потенциала.  Дата дохода (в текущем периоде) – день, когда возникло право получить доход  ([п. 53 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M722MT/)) |
| Субсидии на выполнение госзадания | Дата дохода в составе:   * доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения о субсидии); * дохода текущего периода – день, когда исполнено госзадание   ([п. 54 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M7K2N0/)) |

Субсидия на государственное задание — это единственный вид доходов в группе «Доходы от реализации», к которым применяют счет доходов будущих периодов - 4 401 40 131.

* 1. **. Доходы от необменных операций**

К доходам от необменных операций учреждения относятся [санкции по контрактам, возмещения ущерба](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd127/) и [прочие доходы](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd131/).

Доходы от штрафных санкций по контрактам, возмещений ущерба признаются в разрезе оснований, по которым они возникли, исходя   
из экономического содержания операций по [бюджетной классификации](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd57/).

Доходы отражаются на дату, когда появилось право требовать уплаты штрафов, пеней, неустоек, возмещения ущерба. Например, когда вступило   
в силу решение суда, когда предъявили требование уплатить неустойку   
по контракту. Величина дохода – сумма, указанная в данных документах ([п.32–35](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M3S2MH/) СГС «Доходы»).

К доходам от прочих необменных операций относятся в том числе гранты и целевые субсидии, другие безвозмездные поступления денежных средств или имущества. Признаются такие доходы в разрезе целевых назначений исходя из экономического содержания операций по [бюджетной классификации](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/45119/opd60/) (п. [36](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00MBI2ND/), [37](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M2M2MA/) СГС «Доходы»).

**Особенности признания отдельных видов прочих доходов от необменных операций**

|  |  |
| --- | --- |
| **Вид дохода** | **Особенности признания в учете** |
| Целевые поступления денежных средств и имущества | Дата дохода в составе:   * доходов будущих периодов – день, когда возникло право получить доход (день подписания соглашения, договора); * дохода текущего периода – по мере выполнения условий соглашения, договора.   Сумма дохода по целевым средствам – сумма, указанная в договоре, соглашении.  Сумма дохода по целевому имуществу – [справедливая стоимость](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDK2NQ/) имущества  (п. [12](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M6Q2MH/), [40](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M4C2MJ/), [42](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M782N0/) СГС «Доходы») |
| Нецелевые поступления денежных средств | Дата дохода – день, когда возникло право получить доход. В текущих доходах признаются в части, которая относится к текущему периоду.  Сумма дохода – сумма, указанная в договоре, соглашении  (п. [12](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M6Q2MH/), [39](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M3Q2MG/) СГС «Доходы») |
| Нецелевые поступления имущества | Дата дохода – день, когда возникло право получить имущество.  Сумма дохода – [справедливая стоимость](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420388973/XA00MDK2NQ/) имущества  ([п. 39 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M3Q2MG/)) |
| Результат от списания кредиторской задолженности в связи с прекращением требований кредитора | Дата дохода – день, когда обязательство прекратилось. Например, когда получили документы о ликвидации организации-кредитора.  Сумма дохода – сумма списанной задолженности  ([п. 41 СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00M4U2MM/)) |

1. **Учет доходов**

Доходы от обменных и необменных операций распределяются   
по кодам бюджетной классификации и кодам КОСГУ. Доходные коды КОСГУ перечислены в [пунктах 9.1–9.9](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7M2N1/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

**Соответствие групп доходов аналитическим группам подвидов доходов и кодов КОСГУ**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование дохода** | **Код подгруппы вида дохода** *(*[*1–3-и разряды*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44796/dfas7ngzld/) *номера счета бухучета – применяют казенные учреждения и органы власти)* | **Аналитическая группа подвида доходов бюджетов** *(*[*15–17-е разряды*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44796/dfas7ngzld/) *номера счета бухучета)* | **Статья КОСГУ** *(*[*24–26-е разряды*](https://www.gosfinansy.ru/#/document/11/44796/dfast3qzph/) *номера счета бухучета)* |
| ***Доходы от необменных операций*** | | | |
| – штрафы, пени, неустойки, возмещения ущерба | [115](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP23HO3D5/) [116](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP262A3FE/) | [140](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00M6Q2MH/) | [141–145](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7I2N6/) |
| – безвозмездные денежные поступления | [201–207](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP282E3GE/) [218](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP2E963H8/) [219](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP29P63FG/) | [150](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00M7C2MK/) | [151–159](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M962NE/) |
| – прочие доходы | [118](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP28K63GB/) [218](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP2E963H8/) [219](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP29P63FG/) | [180](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP2E1A3LV/) | [181–18Т](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDE2N6/) |
| – безвозмездные неденежные поступления | [201–207](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP282E3GE/) | [180](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP1PH43A4/) | [191–199](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00MDU2O1/) |
| ***Доходы от обменных операций*** | | | |
| – доходы от собственности | [111](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP27863J8/) [112](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP2BIG3I9/) | [120](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00MAM2NB/) | [121–12Т](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M8Q2N7/) |
| – доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат | [113](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP25F03EQ/) [114](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/ZAP21063EA/) | [130](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00MB82NE/) | [131–13S](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7M2N8/) |

Коды приведены в пунктах [10.1.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00M6A2MF/), [10.1.2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00M6S2MI/), [12.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/550469139/XA00M9I2N5/) раздела II Порядка применения КБК № 132н, [разделе II](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M4A2MI/) Порядка применения КОСГУ № 209н.

1. **Начисление доходов**

Для начисления доходов в бухгалтерском учете бюджетных (автономных) учреждений производится по источникам финансового обеспечения (2, 4, 5, 6, 7), коду раздела и подраздела доходов, видам выполняемых работ, оказываемых услуг и реализации товара,   
и используются счета:

- 0 401 10 000 «Доходы текущего года»

- 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

* 1. На [**счете 0 401 10**](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHQ2NR/) **000** начисляются доходы текущего года.   
     В конце года при определении финансового результата текущей деятельности доходы, накопленные на данном счете, списываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Основание: [пункт 297 Инструкции к Единому плану счетов № 157н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/XA00MBM2MU/).

**Структура счета 0 401.10.000**

| 1–4 разряды | 5–14  разряды | 15–17  аналитическая группа подвида доходов/вида ИФДБ | 18 КФО | 19–21 код синтетического счета | 22–23 код группы и вида аналитического счета | 24–26 КОСГУ |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ХХХХ | 0000000000 | ХХХ | Х | 401 | 10 | ХХХ |

Учет доходов на счете 0 401 10 000 ведется по правилам [СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00LVA2M9/) и [СГС «Долгосрочные договора»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542631865/XA00LVA2M9/). Исключение – доходы в виде платы   
по договорам аренды или договорам безвозмездного пользования. К ним применяется [СГС «Аренда»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/420389699/ZAP248A3F1/). Аналитика счета зависит от видов доходов   
и статей КОСГУ. Также на обособленных аналитических счетах отражают исправительные записи по ошибкам прошлых отчетных периодов:   
0 401 18 000 и 0 401 19 000.

**Аналитические счета по видам доходов**

| **Аналитические счета по видам доходов и КОСГУ** | **Вид дохода** |
| --- | --- |
| 401.10.11Х | Налоги, госпошлины, сборы, страховые взносы. |
| 401.10.12Х | Доходы от передачи имущества в аренду, лизинг, сервитут, проценты по депозитам, предоставленным займам и кредитам, дивиденды по акциям, другие доходы от собственности. |
| 401.10.13Х | Доходы от платных услуг и работ, реализации готовой продукции и товаров, от оказания медуслуг по программам ОМС, плата за информацию из госисточников и реестров, доходы от компенсации затрат. |
| 401.10.14Х | Доходы от денежных взысканий и штрафов за нарушение условий контрактов, страховые возмещения от страховых организаций, денежные взыскания и штрафы от конфискаций. |
| 401.10.15Х | Доходы от безвозмездных поступлений текущего характера: дотации, субсидии, иные межбюджетные трансферты, гранты, денежные пожертвования и безвозмездные поступления от граждан и организаций. |
| 401.10.16Х | Доходы от безвозмездных поступлений капитального характера: межбюджетные трансферты, субсидии, гранты. |
| 401.10.17Х | Положительная/отрицательная курсовая разница, доход от реализации имущества, финансовый результат от выпадающих доходов. |
| 401.10.18Х | Невыясненные поступления, расчеты по льготной аренде или безвозмездному пользованию, операции по уплате НДС, начислению и уплате налога на прибыль. |
| 401.10.19Х | Доходы от оприходования объектов нефинансовых активов с забалансового счета, безвозмездного получения нефинансовых активов, оприходования излишков, выявленных при инвентаризации. |

По дебету [счета 0 401 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHQ2NR/) 000 учитываются: начисление возвратов доходов плательщикам, списание балансовой стоимости реализованного имущества, списание дебиторки по доходам, передача вложений в основные средства, НМА другим организациям, списание вложений в незавершенное строительство, отрицательная курсовая разница. Эти операции отражаются   
в корреспонденции с кредитом счетов 100 «Нефинансовые активы»,   
200 «Финансовые активы, 300 «Обязательства», 0 401.40 «Доходы будущих периодов».

По кредиту [счета 0 401 10](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902249301/ZA00MHQ2NR/) 000 отражают признание доходов, списание   
с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами. Эти операции отражают в корреспонденции с дебетом счетов 100 «Нефинансовые активы», 200 «Финансовые активы», 300 «Обязательства», 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

Начисление дохода от аренды помещения на счете **2 401 10 121** **«Доходы от собственности»** отражается ежемесячно на дату подписания акта оказанных услуг.

Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по КОСГУ 121 при уплате налогов за счет доходов от аренды при принятии решения учреждением. Начисление доходов по КОСГУ 121 производится по доходам от арендных платежей   
за пользование имуществом по договорам операционной аренды   
в корреспонденции со счетом 2 205 21 000. Исключение: условные арендные платежи – КОСГУ 135, аренда земли – КОСГУ 123.

Начисление дохода от оказания платных медицинских услуг   
на счете **2 401 10 130** **«Доходы от оказания платных услуг (работ)»** производится:

- юридическим лицам - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- физическим лицам – на дату оплаты по ККМ, по факту сдачи денег   
в кассу после предоставления выписки, результатов обследования, акта оказанных услуг.

Операции по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций отражаются в учете по [статье 130](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C78A19DBC402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24C95C325BFB5BBM) «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

**На подстатью 131** начисляются доходы от оказания платных услуг, работ (за исключением доходов от оказания услуг, работ по программе обязательного медицинского страхования), в том числе:

- доходы от оказания платных услуг (работ) потребителям соответствующих услуг (работ);

- доходы от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части оказания услуг (работ);

- доходы государственных (муниципальных) учреждений   
от поступлений субсидий на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания, в том числе государственного (муниципального) задания на оказание высокотехнологичной медицинской помощи, не включенной в базовую программу обязательного медицинского страхования;

- доходы от реализации готовой продукции, товаров;

- доходы от платы за пользование служебными жилыми помещениями   
и общежитиями, включающей в себя плату за пользование и плату   
за содержание жилого помещения;

прочие доходы от оказания платных услуг (работ).

Начисление доходов в виде субсидии на выполнение государственного задания производится ежегодно на основании Соглашения о порядке   
и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на дату, заключения соглашения (изменения соглашения) на счете 4 401 40 131 «Доходы будущих периодов» с последующим ежемесячным отнесением на счет 4 401 10 131 в сумме поступившего финансирования.

**На подстатью 132** «Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» относятся доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых застрахованным лицам в рамках базовой, территориальной программы обязательного медицинского страхования.

Также на данную подстатью КОСГУ относятся доходы медицинских учреждений государственной и муниципальной систем здравоохранения   
от **оказания медицинских услуг, предоставляемых женщинам в период беременности, женщинам и новорожденным в период родов   
и в послеродовой период, иные аналогичные доходы.** Средства за медпомощь, которую оказали по родовым сертификатам новорожденным и женщинам в период беременности, родов и в послеродовой период, отражаются по [подстатье КОСГУ 132](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7K2N7/) «Доходы от оказания услуг по программе обязательного медицинского страхования» ([п. 9.3.2 Порядка применения КОСГУ № 209н](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/555944502/XA00M7K2N7/)). В бухучете данные поступления учитываются по КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» на [счете 2](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/902254660/XA00MFS2O6/)401 10 132. Оплату медучреждения [получают   
от территориальных отделений ФСС](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/66885/dfasw9rz4n/), поэтому применять КФО 7 «Средства по обязательному медицинскому страхованию» нельзя.

Начисление дохода за фактически оказанную медицинскую помощь   
в рамках ОМС производится на счете 7 401 10 132 на основании сформированного учреждением «Счета и Информации для оформления счета на оплату» - ежемесячно. В дальнейшем начисленная сумма дохода корректируется на основании «Акта медико-экономического контроля за оказанную медицинскую помощь», сформированного страховыми компаниями. На счете 7 401 10 132 учитываются только доходы, полученные от страховых медицинских компаний и территориального фонда ОМС.

Начисление доходов по счету **2 401 10 134** «Доходы от компенсации затрат» необходимо производить в соответствии с КОСГУ 134.

На данную подстатью КОСГУ относятся доходы от компенсации затрат,   
в том числе:

- возмещение сумм государственной пошлины, ранее уплаченной   
при обращении в суд;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, направленных   
на покрытие процессуальных издержек;

- плата, взимаемая с персонала при выдаче трудовой книжки или вкладыша   
в нее, в качестве возмещения затрат, понесенных работодателем при   
их приобретении;

- доходы, поступающие в порядке возмещения расходов учреждения (например, от военкоматов за участие врачей в призывной комиссии,   
от учреждений ГУФСИН и т.д.);

- возмещение от ФСС расходов, которые понесло учреждение;

- возврат авансовых платежей по контрактам, которые расторгли;

- возмещение расходов по совершению исполнительных действий судебными приставами;  
- прочие доходы от компенсации затрат.

Начисление по счету **2 401 10 135** осуществляется по доходам   
от возмещения затрат по договору аренды или безвозмездного пользования,   
в том числе:

- компенсации расходов по оплате коммунальных услуг,

- услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения);

- иные доходы от возмещения затрат в связи с содержанием имущества.

Начисление доходов по **КОСГУ 136** «Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» у бюджетных (автономных) учреждений не осуществляется.

Доходы от сумм принудительного изъятия учитываются на счете   
**0 401 10 140** и отражаются в учете на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени) в корреспонденции со счетом 0 209 40 000 в рамках проведения претензионной работы.

Доходы от денежных взысканий (штрафов) по **КОСГУ** **141** начисляются на счет 2 401 10 141:

- за нарушение законодательства о закупках товаров, работ и услуг;

- за нарушение условий контрактов (договоров) по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг.

Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам   
по **КОСГУ** **142** начисляются на счет 2 401 10 142 в случае признания поставщиком выставленной суммы неустойки, в противном случае доходы начисляются на счет 2 401 40 142.

Доходы от штрафов и иных сумм в возмещение ущерба имуществу   
и финансовым активам по **КОСГУ 144** начисляются на счет   
2 401 10 144.

Прочие поступления **КОСГУ 145** начисляются на счет   
2 401 10 145:

- возмещение нецелевого использования бюджетных средств;

- штрафы за нарушение законодательства в области финансов, налогов   
и сборов, страхования, рынка ценных бумаг;

- доходы от возмещения ущерба в виде неосновательного обогащения;

- доходы от конфискаций, компенсаций, пеней, неустоек и сумм принудительного изъятия, которые не отнесены на подстатьи КОСГУ 141–144.

Доходы от операций с активами учитываются на счете **0 401 10 170**   
в разрезе КФО.

Начисление доходов от переоценки активов и обязательств осуществляется по КОСГУ 171 «Доходы от переоценки активов   
и обязательств» на счете **0 401 10 171**, в том числе:

- средств в иностранной валюте в виде положительной или отрицательной курсовой разницы;

- активов в драгоценных металлах и драгоценных камнях;

- финансовых активов (ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале);

- задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);

- задолженности по внешним долговым обязательствам.

На счете **2 401 10 172** «Доходы от операций с активами» учитываются:

- доходы и расходы, связанные с реализацией нефинансовых активов и финансовых активов, в том числе активов, приобретенных за счет средств соответствующих субсидий (по кодам вида деятельности [4](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C58711D7C402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24991BCBAM), [5](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C58711D7C402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24991BCB9M)), за счет средств ОМС (по коду вида деятельности [7](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C58711D7C402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24991BCBFM));

- суммы ущерба имуществу и доходы от возмещения ущерба;

- другие аналогичные доходы.

Начисление доходов от реализации в учете учреждения отражается   
на дату реализации активов (перехода права собственности).

Начисление доходов от возмещения ущерба отражается исходя   
из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на дату обнаружения ущерба, хищений имущества в соответствии с [п. 220](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C58711D7C402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24F92BCBBM) Инструкции N 157н (Основание [п. п. 220](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C58711D7C402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24F92BCBAM), [295](consultantplus://offline/ref=69E00135C3BE87ED3581FF8FD8C01B7C5398C58711D7C402CF3AE4E4FE154A2F90B4D24C90CA22BEB5B4M) Инструкции N 157н).

Начисление доходов, отражающих финансовый результат   
от операций по списанию, в порядке, установленном бюджетным законодательством, дебиторской задолженности нереальной к взысканию,   
а также по списанию с балансового учета задолженности по принятым обязательствам, невостребованной кредиторами отражается на счете   
**0 401 10 173** «Доходы от чрезвычайных операций». Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья не применяется.

Начисление доходов, отражающие финансовый результат   
от операций по уменьшению (списанию) суммы начисленных доходов, в том числе денежных взысканий (штрафов, пеней, неустоек), при принятии решения об их уменьшении в соответствии с законодательством Российской Федерации отражается на счете **0 401 10 174** «Выпадающие доходы». Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья   
не применяется.

Начисление по счету **0 401 10 176** относятся доходы, отражающие финансовый результат от оценки финансовых и нефинансовых активов и обязательств, в том числе:  
- основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов;  
- ценных бумаг, кроме акций, участия в капитале;  
- задолженности по предоставленным кредитам, займам (ссудам);  
- задолженности по внешним долговым обязательствам.  
Для отражения кассовых поступлений и выбытий данная подстатья КОСГУ не применяется.

Прочие доходы учитываются на счете **0 401 10 180** в разрезе КФО.

По **КОСГУ 181** начисляются доходы от невыясненных поступлений   
в бюджет по счету 0 401 10 181.

Разница между льготной суммой арендных платежей   
по соглашению безвозмездного пользования (об аренде на льготных условиях) и суммой справедливой стоимости арендных платежей учитывается по **КОСГУ 182** «Доходы от безвозмездного права пользования» на счете 0 401 10 182.

Начисление доходов в виде субсидий на иные цели **(КОСГУ 183)** и/или цели осуществления капитальных вложений **(КОСГУ 184)** отражается на дату принятия к учёту первичных учётных документов, подтверждающих оказание услуг, выполнение работ, поставку товара, и оплаченных учреждением на счете 5(6) 401 10 183(184).

По **КОСГУ 189** «Иные доходы» начисляются доходы,   
не отнесенные на другие статьи КОСГУ группы 100 «Доходы» и [подстатьи 181](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499032456/XA00MGU2NH/)-[184](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/499032456/XA00RRE2OM/).

Формирование раздельного учета по видам доходов (расходов) на счетах финансового результата текущего финансового года осуществляется с учетом положений учетной политики субъекта централизованного учета для целей налогообложения путем формирования показателей по различным аналитическим счетам бухгалтерского учета, предусмотренным Рабочим планом счетов.

**2.** На счете **0 401 40 000** ведется учет доходов будущих периодов.

Учет доходов на счете 401.40 ведется по правилам [СГС «Доходы»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542619320/XA00LVA2M9/) и [СГС «Долгосрочные договора»](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/542631865/XA00LVA2M9/) по счетам: 401 41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 401 49 «Доходы будущих периодов к признанию в иные очередные годы». Исключение – доходы в виде платы по договорам аренды или договорам безвозмездного пользования.

В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются:

- доходы, начисленные за выполненные и сданные заказчикам отдельные этапы работ, услуг, не относящиеся к доходам текущего отчетного периода;

- субсидии на госзадание, на иные цели, гранты;

- доходы по операциям реализации имущества, в случае если договором предусмотрена рассрочка платежа на условиях перехода права собственности на объект после завершения расчетов;

- доходы по договорам (соглашениям) о предоставлении грантов;

- доходы по арендным платежам.

По дебету счета 0 401 40 000 признаются доходы будущих периодов в составе доходов текущего года в корреспонденции со счетом 0 401 10 000. Также по дебету счета 0 401 40 000 отражают задолженность по возврату в доход бюджета остатков неизрасходованных средств [субсидий, грантов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64225/), межбюджетных трансфертов.

По кредиту счета 0 401 40 000 начисляются доходы, которые относятся к будущим отчетным периодам: в [форме субсидий, грантов](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/64225/), по [операционной](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/65752/) и [финансовой аренде](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/62228/), от продукции животноводства, [при рассрочке платежа по договору купли-продажи](https://www.gosfinansy.ru/#/document/12/224778/dfasucegct/). Операции отражаются в корреспонденции со счетами 205, 105, 210.05.

**Операции по доходам будущих периодов:**

| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| --- | --- | --- |
| Начислены доходы будущих периодов в сумме Соглашения | КДБ 0 205ХХ56Х | КДБ 0.401.40.1ХХ |
| Изменение показателей плана ФХД в связи с уменьшением субсидии | КДБ 0.401.40.1ХХ | КДБ 0 205ХХ66Х |
| Доходы будущих периодов признаны в составе доходов текущего года (фактические расходы текущего года) | КДБ 0.401.40.1ХХ | КДБ 0.401.10.1ХХ |
| Начислена сумма к возврату неиспользованного остатка субсидии, подлежащего к возврату | КДБ 0.401.40.1ХХ | КДБ 0 303 05 730 |
| При подтверждении потребности в остатке субсидии | КДБ 0 303 05 830 | КДБ 0.401.40.1ХХ |