

О порядке заимствования средств во временном распоряжении КФО 3 для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

В случае возникновения просроченной кредиторской задолженности по КФО 2 допускается заимствование средств с КФО 3 за счет средств во временном распоряжении. Это отмечено в Письме Минфина России от 28.12.2016 № 02-06-10/79177 и для этих целей используется счет 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами".

Данное заимствование подразумевает временное перераспределение денежных средств с одного КФО на другой, с последующим восстановлением кассового расхода в течение одного финансового года.

В учете необходимо сделать проводки, отраженные в Рекомендации №1. В дополнении к указанным в Рекомендации проводкам, после появления доходов на КФО 2, необходимо сделать проводки по восстановлению средств по КФО 3.

ДТ 2.304.06.830 КТ 2.201.11.610

ДТ 3.201.11.510 КТ 3.304.06.730

Типовые проводки для заимствования средств во временном распоряжении (КФО 3) для оплаты кредиторской задолженности по КФО 2

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Привлечение средств по КФО 3				
Принято к учету обязательство (кредиторская задолженность) по КФО 2 в сумме полученных материальных ценностей (выполненных работ, оказанных услуг)	2.401.20.200	2.302.00*.730	Приходный ордер (ф. 0504207). Акт (ф. 0504101) — если это установлено учетной политикой	Письмо Минфина России от 28 декабря 2016 № 02-06-10/79177

Содержание операции	Бухгалтерская запись		Документальное оформление (первичный документ)	Примечание
	дебет	кредит		
Отражено привлечение денежных средств на исполнение кредиторской задолженности по КФО 2 за счет средств, полученных во временное распоряжение по КФО 3	2.201.11.510	2.304.06.730	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)	
	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)	Увеличение забалансового счета 17 (КОСГУ 510)		
	3.304.06.830	3.201.11.610		
	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)	Увеличение забалансового счета 18 (КОСГУ 610)		
Отражено погашение задолженности перед контрагентом за счет привлеченных средств	2.302.00*.830	2.201.11.610	Выписка из лицевого счета	
		Увеличение забалансового счета 18 (соответствующий КОСГУ, КВР)		

Правовая база

Письмо Минфина России от 28.12.2016 № 02-06-10/79177

[О порядке отражения в отчете о движении денежных средств учреждения информации о привлечении (восстановлении) средств, полученных бюджетными (автономными) учреждениями по виду финансового обеспечения 3 "Средства во временном распоряжении" и направленных в рамках заимствования на исполнение обязательств по иному виду деятельности]

Департамент бюджетной методологии и финансовой отчетности в государственном секторе Министерства финансов Российской Федерации, рассмотрев письмо по вопросу отражения в Отчете о движении денежных средств учреждения (ф.0503723) (далее - Отчет (ф.0503723)) информации о привлечении (восстановлении) средств, полученных бюджетными (автономными) учреждениями по виду финансового обеспечения 3 "Средства во временном распоряжении" и направленных в рамках заимствования на исполнение обязательств по иному виду деятельности, сообщает.

В соответствии с Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее - Инструкция № 33н), Отчет (ф.0503723) составляется в разрезе кодов КОСГУ, на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий, отраженным на забалансовых счетах 17 "Поступления денежных средств", 18 "Выбытия денежных средств", открытых к денежным счетам.

При этом в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.11.2016 № 209н "О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации в целях совершенствования бюджетного (бухгалтерского) учета и отчетности" (далее - Приказ № 209н) внесены изменения в Инструкцию № 33н, в том числе в порядок формирования забалансовых счетов 17 "Поступления денежных средств" и 18 "Выбытия денежных средств".

Пунктами 365 и 367 Инструкции № 33н установлено, что забалансовые счета 17 "Поступления денежных средств", 18 "Выбытия денежных средств" открываются также к счету 030406000 "Расчеты с прочими кредиторами" (в части денежных расчетов).