

Порядок принятия обязательств

1. Бюджетные обязательства (принятые, принимаемые, отложенные) принимать к учету в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО).

К принятым бюджетным обязательствам текущего финансового года относить расходные обязательства, предусмотренные к исполнению в текущем году, в том числе принятые и неисполненные учреждением обязательства прошлых лет, подлежащие исполнению в текущем году.

К принимаемым бюджетным обязательствам текущего финансового года относить обязательства, принимаемые при проведении закупок конкурентными (конкурс, аукцион, запросы котировок и предложений) способами в порядке, установленном Законом от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ.

К отложенным бюджетным обязательствам текущего финансового года относить обязательства по созданным резервам предстоящих расходов (на оплату отпусков, на ремонт основных средств и т. д.).

Порядок принятия бюджетных обязательств (принятых, принимаемых, отложенных) приведен в таблице № 1.

2. Денежные обязательства отражать в учете не ранее принятия бюджетных обязательств. Денежные обязательства принимаются к учету в сумме документа, подтверждающего их возникновение. Порядок принятия денежных обязательств приведен в таблице № 2.

3. Принятые обязательства отражать в журнале регистрации обязательств (ф. 0504064).

По окончании текущего финансового года при наличии неисполненных обязательств в следующем финансовом году они должны быть приняты к учету (перерегистрированы) при открытии журнала (ф. 0504064) на очередной финансовый год в объеме, запланированном к исполнению.

Таблица № 1

Порядок учета принятых (принимаемых, отложенных) бюджетных обязательств

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание/первичный учетный документ	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Обязательства по госконтрактам						
1.1	Обязательства по контрактам (договорам, счетам) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)					
	Заклучение контракта (договора) на поставку продукции, выполнение работ, оказание услуг с единственным поставщиком (организацией или гражданином) без проведения закупки конкурентным способом в порядке, установленном Законом от 5 апреля	Государственный контракт/бухгалтерская справка ф.0504833	Дата подписания государственного контракта (договора, счета), не позднее даты поступления документа в Центр смет	В сумме заключенного контракта (договора, счета)	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
					На плановый период	
					КРБ.1.501.X3.XXX	КРБ.1.502.X1.XXX

	2013 г. № 44-ФЗ					
1.2	Обязательства по госконтрактам, заключенным путем проведения конкурентных закупок (конкурсов, аукционов, запросов котировок, запросов предложений)					
1.2.1	Проведение закупки товаров (работ, услуг)	Извещение о проведении закупки/бухгалтерская справка ф.0503833	Дата размещения извещения о закупке на официальном сайте www.zakupki.gov.ru , не позднее даты поступления документа в Центр смет	Обязательство отражается в учете по максимальной цене, объявленной в документации о закупке – НМЦК (с указанием контрагента «Конкурентная закупка»)	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.17.XXX
					На плановый период	
					КРБ.1.501.X3.XXX	КРБ.1.502.X7.XXX
1.2.2	Принятие суммы расходного обязательства при заключении государственного контракта по итогам конкурентной закупки (конкурса, аукциона, запроса котировок, запроса предложений)	Государственный контракт/ бухгалтерская справка ф.0503833	Дата подписания государственного контракта, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Обязательство отражается в сумме заключенного контракта с учетом финансовых периодов, в которых он будет исполнен	На текущий финансовый период	
					1.502.17.XXX	1.502.11.XXX
					На плановый период	
					КРБ.1.502.X7.XXX	КРБ.1.502.X1.XXX
1.2.3	Уточнение суммы расходных обязательств при заключении госконтракта по результатам конкурентной закупки	Государственный контракт/ справка ф.0503833	Дата подписания государственного контракта, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Корректировка обязательства на сумму, сэкономленную в результате проведения закупки.	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.502.17.XXX	КРБ.1.501.13.XXX
					На плановый период	
					КРБ.1.502.X7.XXX	КРБ.1.501.X3.XXX
1.2.4	Уменьшение принятого обязательства в случае: – отмены закупки; – признания закупки несостоявшейся по причине того, что не было подано ни одной заявки; – признания победителя закупки	Протокол подведения итогов конкурса, аукциона, запроса котировок или запроса предложений. Протокол признания победителя закупки уклонившимся от	Дата протокола о признании конкурентной закупки несостоявшейся. Дата признания победителя закупки уклонившимся от заключения контракта,	Уменьшение ранее принятого обязательства на всю сумму способом «Красное сторно»	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.17.XXX
					На плановый период	
					1.501.X3.XXX	1.502.X7.XXX

	уклонившимся от заключения контракта	заключения контракта/бухгалтерская справка ф.0503833	не позднее даты поступления документа в Центр смет			
1.3	Обязательства по госконтрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года (по контрактам (договорам), заключенным на несколько лет)					
	Госконтракты (договора), подлежащие исполнению за счет бюджета (бюджетных ассигнований) в текущем финансовом году	Заключенные контракты (договора)	В первый рабочий день текущего финансового года	Сумма не исполненных по условиям госконтракта (договора) обязательств	КРБ.1.502.21.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
					КРБ.1.502.31.XXX	КРБ.1.502.21.XXX
1.4	Обязательства по госконтрактам (договорам), принятые в прошлые годы и не исполненные по состоянию на начало текущего финансового года (по договорам прошлого года, при отсутствии соглашения о расторжении либо пункта договора, что окончание срока действия договора влечет прекращение обязательств сторон по договору)					
	Обязательства по госконтрактам (договорам) за прошлый год неисполненные по состоянию на начало текущего финансового года	Журнал обязательств за прошлый финансовый год	Начало текущего финансового года	Сумма неисполненных по условиям госконтракта (договора) обязательств	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
1.5	Обязательства по госконтрактам (договорам) по которым сложилась кредиторская задолженность на начало года					
	Обязательства на сумму кредиторской задолженности	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169), акт сверки расчетов	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
2. Обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Зарплата	Расходное расписание (ф. 0531722)	Начало текущего финансового года, датой изменения доведенных ЛБО	В объеме утвержденных ЛБО	КРБ.1.501.13.211	КРБ.1.502.11.211

2.1.2	Обязательства на сумму кредиторской задолженности на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169), расчетная ведомость за прошлый финансовый год	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.501.13.211	КРБ.1.502.11.211
2.1.3	Взносы на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносы на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Бухгалтерская справка (ф.0504833) Карточки индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	В момент образования кредиторской задолженности – не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление. По дебиторской задолженности на начало года – в начале года.	Сумма начисленных обязательств (платежей). По дебиторской задолженности на начало года - уменьшение обязательств на сумму переплаты. На сумму корректировки согласно бухгалтерской справки.	КРБ.1.501.13.213	КРБ.1.502.11.213
2.1.4	Обязательства на сумму кредиторской задолженности на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169)	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.501.13.213	КРБ.1.502.11.213
2.2	Обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Обязательства на сумму кредиторской задолженности перед подотчетным лицом на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169), оборотно-сальдовая ведомость по счету 1.208.00	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
2.2.2	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг)	Письменное заявление на выдачу денежных	Дата утверждения (подписания) заявления	Сумма начисленных обязательств (выплат)	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX

	за наличный расчет	средств под отчет	руководителем, не позднее даты поступления документа в Центр смет			
2.2.3	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку, заявление на выдачу денежных средств с визой руководителя	Дата подписания приказа руководителем, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма начисленных обязательств (выплат)	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
2.2.4	Корректировка ранее принятых бюджетных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504049)	Авансовый отчет (ф. 0504049)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504049) руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	Перерасход	
					КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
					Экономия способом «Красное сторно»	
					КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
2.3.	Обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам (налоги, госпошлины, сборы, исполнительные документы)					
2.3.1	Обязательства на сумму кредиторской задолженности на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169)	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
2.3.2	Начисление налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Налоговые регистры, отражающие расчет налога	На дату образования кредиторской задолженности – ежеквартально, не позднее последнего дня	Сумма начисленных обязательств (платежей)	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
					На плановый период	

			текущего квартала		КРБ.1.501.X3.XXX	КРБ.1.502.X1.XXX
2.3.3	Начисление всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	В момент подписания документа о необходимости платежа, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма начисленных обязательств (платежей)	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.501.13.000	КРБ.1.502.11.XXX
					На плановый период	
					КРБ.1.501.X3.000	КРБ.1.502.X1.XXX
2.3.4	Начисление штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы, устанавливающие обязательства учреждения	Дата поступления исполнительных документов в Центр смет	Сумма начисленных обязательств (выплат)	На текущий финансовый период	
					КРБ.1.501.13.000	КРБ.1.502.11.XXX
					На плановый период	
					КРБ.1.501.X3.000	КРБ.1.502.X1.XXX
3. Обязательства по предоставлению субсидий и межбюджетных трансфертов						
3.1	Предоставление субсидий:					
3.1.1	– бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с выполнением госзадания; – бюджетным и автономным учреждениям, государственным унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений; – иным некоммерческим	Соглашение о предоставлении субсидии. Иные документы, предусмотренные условиями соглашения/ справка ф.0503833	Дата подписания соглашения о предоставлении субсидии, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма заключенных соглашений о предоставлении субсидии	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX

	организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями (в т. ч. в виде имущественного взноса в гокомпанию и госкомпанию)					
3.1.2	– бюджетным и автономным учреждениям на иные цели; – организациям, ИП, гражданам – производителям товаров, работ, услуг (подлежащих исполнению в текущем финансовом году)	Соглашение о предоставлении субсидии/ бухгалтерская справка ф.0503833	Дата подписания соглашения о предоставлении субсидии, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма заключенных договоров (соглашений) о предоставлении субсидии.	КРБ.1.501.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
		Иные документы, предусмотренные условиями соглашения/ справка ф.0503833	Дата в соответствии с нормативно-правовым актом, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Объем утвержденных ЛБО на предоставление субсидий в соответствии с нормативно-правовыми актами		
3.1.3	Предоставление межбюджетных трансфертов	Соглашение о предоставлении субсидий, субвенций или иных межбюджетных трансфертов	Дата подписания соглашения, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма заключенных соглашений	КРБ.1.503.13.XXX	КРБ.1.502.11.XXX
		Соответствующие нормативно-правовые акты/ бухгалтерская справка ф.0503833	Дата в соответствии с нормативно-правовым актом, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Объем бюджетных ассигнований на предоставление обусловленных законом дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов		

4. Прочие обязательства						
4.1	Иные обязательства	Документы, подтверждающие возникновение обязательства/ бухгалтерская справка ф.0503833	Дата подписания (утверждения) соответствующих документов либо дата их представления в бухгалтерию	Сумма принятых обязательств	КРБ.1.501.13.000	КРБ.1.502.11.XXX
5. Отложенные обязательства						
5.1	Принятие обязательства на сумму созданного резерва	Справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата формирования резерва	Сумма обязательств, подлежащих исполнению, определяется в оценочном значении на основании расчетных данных	КРБ.1.501.93.000	КРБ.1.502.99.XXX
5.2	Уменьшение размера созданного резерва	Справка (ф. 0504833) с приложением расчетов	Дата уменьшения размера резерва	Сумма, на которую будет уменьшен резерв, отражается способом «Красное сторно»	КРБ.1.501.93.000	КРБ.1.502.99.XXX
5.3	Отражение принятого обязательства при осуществлении расходов за счет созданных резервов	Документы, подтверждающие возникновение обязательства	В момент образования кредиторской задолженности			
				Сумма принятого обязательства в рамках созданного резерва	КРБ.1.502.99.XXX	КРБ.1.502.11.XXX

Таблица № 2

Порядок принятия денежных обязательств текущего финансового года

№ п/п	Вид обязательства	Документ-основание	Момент отражения в учете	Сумма обязательства	Бухгалтерские записи	
					Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7
1. Денежные обязательства по госконтрактам (договорам, счетам)						
1.1	Оплата госконтрактов (договоров, счетов) на поставку материальных ценностей	Товарная накладная и (или) акт приемки-передачи	Дата подписания подтверждающих документов, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
1.2.	Оплата госконтрактов (договоров, счетов) на выполнение работ, оказание услуг, в том числе:					
1.2.1	Госконтракты на оказание коммунальных, эксплуатационных услуг, услуг связи	Счет, счет-фактура (согласно условиям контракта). Акт оказания услуг	Дата подписания подтверждающих документов. При задержке документации – дата поступления документации в Центр смет	Сумма начисленного обязательства за минусом ранее выплаченного аванса	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
1.2.2	Госконтракты на выполнение подрядных работ по строительству, реконструкции, техническому перевооружению, расширению, модернизации основных средств, текущему и капитальному ремонту зданий, сооружений	Акт выполненных работ. Справка о стоимости выполненных работ и затрат (форма КС-3)			КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
1.2.3	Госконтракты (договора) на выполнение иных работ (оказание иных услуг)	Акт выполненных работ (оказанных услуг). Иной документ, подтверждающий выполнение работ			КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX

		(оказание услуг)				
1.3	Принятие денежного обязательства в том случае, если госконтрактом предусмотрена выплата аванса	Госконтракт. Счет на оплату	Дата, определенная условиями госконтракта, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма аванса	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
1.4	Обязательства по госконтрактам (договорам) по которым сложилась кредиторская задолженность на начало года					
	Обязательства на сумму кредиторской задолженности	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169), акт сверки расчетов	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
2. Денежные обязательства по текущей деятельности учреждения						
2.1	Денежные обязательства, связанные с оплатой труда					
2.1.1	Выплата зарплаты	Расчетно-платежные ведомости (ф. 0504402). Расчетные ведомости (ф. 0301010)	Дата утверждения (подписания) соответствующих документов, не позднее последнего числа месяца в котором произведено начисление	Сумма начисленных обязательств (выплат)	КРБ.1.502.11.211	КРБ.1.502.12.211
2.1.2	Обязательства на сумму кредиторской задолженности на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169), расчетная ведомость за прошлый	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.502.11.211	КРБ.1.502.12.211

		финансовый год				
2.1.3	Уплата взносов на обязательное пенсионное (социальное, медицинское) страхование, взносов на страхование от несчастных случаев и профзаболеваний	Бухгалтерская справка (ф.0504833)	Дата принятия бюджетного обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	КРБ.1.502.11.213	КРБ.1.502.12.213
2.1.4	Обязательства на сумму кредиторской задолженности на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169)	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.502.11.213	КРБ.1.502.12.213
2.2	Денежные обязательства по расчетам с подотчетными лицами					
2.2.1	Обязательства на сумму кредиторской задолженности перед подотчетными лицами на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169), оборотно-сальдовая ведомость по счету 1.208.00	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
2.2.2	Выдача денег под отчет сотруднику на приобретение товаров (работ, услуг) за наличный расчет	Письменное заявление на выдачу денежных средств под отчет	Дата утверждения (подписания) заявления руководителем, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма начисленных обязательств (выплат)	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
2.2.3	Выдача денег под отчет сотруднику при направлении в командировку	Приказ о направлении в командировку, заявление на выдачу денежных средств с визой руководителя	Дата подписания приказа руководителем, не позднее даты поступления документа в Центр смет	Сумма начисленных обязательств (выплат)	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX

2.2.4	Корректировка ранее принятых денежных обязательств в момент принятия к учету авансового отчета (ф. 0504049). Сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумму утвержденного перерасхода) отражать на соответствующих счетах и признавать принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством	Авансовый отчет (ф. 0504049)	Дата утверждения авансового отчета (ф. 0504049) руководителем	Корректировка обязательства: при перерасходе – в сторону увеличения; при экономии – в сторону уменьшения	Перерасход	
					КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
					Экономия способом «Красное сторно»	
					КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
2.3	Денежные обязательства перед бюджетом, по возмещению вреда, по другим выплатам					
2.3.1	Обязательства на сумму кредиторской задолженности на начало финансового года	Сведения о кредиторской задолженности (форма 0503169)	Начало текущего финансового года	Сумма кредиторской задолженности	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
2.3.2	Уплата налогов (налог на имущество, налог на прибыль, НДС)	Налоговые декларации, расчеты	Дата принятия бюджетного обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX
2.3.3	Уплата всех видов сборов, пошлин, патентных платежей	Справки (ф. 0504833) с приложением расчетов. Служебные записки (другие распоряжения руководителя)	Дата принятия бюджетного обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	КРБ.1.502.11.290	КРБ.1.502.12.290
2.3.4	Уплата штрафных санкций и сумм, предписанных судом	Исполнительный лист. Судебный приказ. Постановления судебных (следственных) органов. Иные документы,	Дата принятия бюджетного обязательства	Сумма начисленных обязательств (платежей)	КРБ.1.502.11.290	КРБ.1.502.12.290

		устанавливающие обязательства учреждения				
2.3.5	Иные денежные обязательства учреждения, подлежащие исполнению в текущем финансовом году	Документы, являющиеся основанием для оплаты обязательств	Дата поступления документации в Центр смет	Сумма начисленных обязательств (платежей)	КРБ.1.502.11.XXX	КРБ.1.502.12.XXX