

[Нажмите, чтобы открыть документ в браузере](#)

## Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств от приносящей доход деятельности

Автономные и бюджетные учреждения вправе осуществлять приносящую доход деятельность, если:

это служит достижению целей, ради которых они созданы;

деятельность соответствует этим целям;

право осуществления деятельности закреплено учредительными документами.

### К сведению

Согласно пп. 2, 3 [ст. 298](#) Гражданского кодекса Российской Федерации (части первой) (далее – ГК РФ) автономные и бюджетные учреждения вправе осуществлять приносящую доход деятельность. При этом доходы, полученные от такой деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество должны поступать в их самостоятельное распоряжение.

---

В соответствии с действующим законодательством бюджетное учреждение [не вправе без согласия собственника](#) распоряжаться особо ценным движимым имуществом, недвижимым имуществом, в т. ч. приобретенным на средства, полученные в результате ведения приносящей доход деятельности (п. 3 [ст. 298](#) ГК РФ; п. 10, 13 [ст. 9.2](#) Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях"; далее – Закон № 7-ФЗ).

Требование согласования также относится к совершению [крупных сделок](#) (п. 13 [ст. 9.2](#) Закона № 7-ФЗ), размещению денежных средств от приносящей доход деятельности на депозитах в кредитных организациях и использованию их для совершения сделок с ценными бумагами, если иное не предусмотрено законом (п. 14 [ст. 9.2](#) Закона № 7-ФЗ).

### Внимание

Что касается автономного учреждения, то доходы, полученные от приносящей доход деятельности, движимое и недвижимое имущество, приобретенное за счет них, поступают в его [самостоятельное распоряжение](#) без ограничений. Собственник автономного учреждения не имеет права на получение средств от приносящей доход деятельности и использование закрепленного за этим учреждением имущества (п. 2 [ст. 298](#) ГК РФ; ч. 9 [ст. 2](#), ч. 2 [ст. 3](#), ч. 6, 7 [ст. 4](#) Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях").

---

Направления расходования бюджетными и автономными учреждениями доходов от приносящей доход деятельности устанавливаются локальными нормативными актами. Как правило, к ним относятся:

выплата заработной платы работникам;

премирование работников;

оказание материальной помощи работникам;

оплата выполненных для учреждения различных услуг (работ), в т. ч. необходимых для ведения приносящей доход деятельности;

покупка основных средств и других материальных ценностей.

Данные направления расходования в обязательном порядке должны быть отражены в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

---

## Важно

Приносящую доход деятельность, как и любую финансово-хозяйственную деятельность учреждения, необходимо отражать в бухгалтерском учете.

---

## Пример

Допустим, бюджетное образовательное учреждение осуществляет научно-исследовательские работы по договорам с заказчиками. Для выполнения указанных работ привлекаются как работники учреждения, так и сторонние физические лица, с которыми заключаются гражданско-правовые договоры.

---

В бухгалтерском учете эта деятельность будет отражена следующим образом:

---

Содержание операции	Бухгалтерские записи	
	Дебет счета	Кредит счета
Начислен доход от реализации выполненных научно-исследовательских работ	2 205 31 560	2 401 10 130
Начислен НДС	2 401 10 130	2 303 04 730
Получены денежные средства за выполненные научно-исследовательские работы на лицевой (банковский) счет учреждения	2 201 11 510	2 205 31 660
Начислено вознаграждение по гражданско-правовым договорам	2 109 60 226	2 302 26 730
Начислен НДФЛ с вознаграждений по гражданско-правовым договорам	2 302 26 830	2 303 01 730
Начислены взносы во внебюджетные фонды по гражданско-правовым договорам	2 109 60 226	2 303 00 730
Начислена премия работникам учреждения, выполнявшим научно-исследовательские работы	2 109 60 211	2 302 11 730
Произведены удержания из сумм заработной платы для перечисления на банковские карточки работников	2 302 11 830	2 304 03 730
Начислены взносы во внебюджетные фонды с премий работникам учреждения	2 109 60 213	2 303 00 730
Перечислена оплата труда по гражданско-правовым договорам на банковские карточки физических лиц	2 302 26 830	2 201 11 610
Перечислена премия работникам учреждения на банковские карточки	2 304 03 830	2 201 11 610
Начислен налог на прибыль по приносящей доход деятельности	2 401 10 130	2 303 03 730
Перечислен НДС	2 303 04 830	2 201 11 610
Перечислен налог на прибыль	2 303 03 830	2 201 11 610

При расчете цены за оказываемые услуги следует знать, что для бюджетных учреждений порядок определения платы за оказываемые сверх государственного (муниципального) задания услуги (работы) устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом (п. 4 [ст. 9.2](#) Закона № 7-ФЗ).

---

Оставшиеся средства после расчетов с исполнителями и уплаты причитающихся налогов учреждение может направить, например, на развитие своей материально-технической базы.

---

В бухгалтерском учете эти действия будут отражены следующим образом:

---

---

Содержание операции	Бухгалтерские записи	
	Дебет счета	Кредит счета
Оплачены приобретенные основные средства	2 302 31 830	2 201 11 610
Поступили приобретенные основные средства по накладной	2 106 31 310	2 302 31 730

В дальнейшем начисление амортизации учитывается на счете 2 401 20 000 "Расходы текущего финансового года".

---

Начисление амортизации на объекты основных средств, приобретенные за счет собственных средств и используемые при выполнении работ (оказании услуг) по приносящей доход деятельности, производится на счете 2 109 60 000. Сумма начисленной амортизации на такие объекты основных средств уменьшает налогооблагаемую базу при расчете налога на прибыль.

---

Особенности ведения учета фактов хозяйственной жизни по приносящей доход деятельности необходимо закрепить в учетной политике учреждения.

## К сведению

Образовательное учреждение может в соответствии с нормами [ст. 284.1](#) Налогового кодекса Российской Федерации (части второй) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (далее – НК РФ) применить нулевую ставку по налогу на прибыль при соблюдении оговоренных законом условий.

---

Согласно [гл. 25](#) НК РФ учреждения обязаны отражать порядок формирования доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в налоговых регистрах. По учету налога на прибыль налоговые регистры могут быть следующими:

- учета доходов;
- учета доходов будущих периодов;
- учета внереализационных доходов и расходов;
- учета налоговой амортизации;
- учета прямых расходов;
- учета и распределения накладных расходов;
- учета и распределения общехозяйственных расходов;
- учета и распределения издержек обращения;
- учета расходов будущих периодов и т. д.

Согласно п. 21 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 [№ 157н](#), в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения рабочего плана счетов установлен отдельный учет по приносящей доход деятельности и субсидиям на выполнение государственного (муниципального) задания. При этом используются определенные коды видов финансового обеспечения: 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждений); 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

Название: Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств от приносящей доход деятельности

---

