



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
тел.: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

29.04.2026 № 02-07-08/36315

На № _____

Главные администраторы средств
федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления
государственными внебюджетными
фондами

Об отражении в бухгалтерском учете
бюджетных (автономных) учреждений
операций по деятельности,
осуществляемой за счет средств грантов

В связи с поступающими вопросами о порядке отражения в бухгалтерском учете государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения) операций с активами, обязательствами и иными объектами бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении учреждениями деятельности, финансовым источником которой являются полученные гранты, Министерство финансов Российской Федерации сообщает.

Начиная с 1 января 2026 года минимально необходимые требования к бухгалтерскому учету учреждений финансовых, нефинансовых активов, обязательств, операций, их изменяющих, и полученных по указанным операциям финансовых результатов определяются федеральными стандартами СГС «Единый план счетов»¹ и СГС «План счетов учреждений»².

Согласно пункту 14 СГС «Единый план счетов» и пункту 17 СГС «План счетов учреждений» отражение фактов хозяйственной жизни, возникающих в рамках осуществления учреждением деятельности за счет целевых средств (субсидий на иные цели, а также грантов в форме субсидий), осуществляется на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, содержащих в 18 разряде номера счета аналитический код вида финансового

¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.08.2024 № 121н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11.12.2024 № 80540) (далее – СГС «Единый план счетов»).

² Федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2024 № 133н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 11.12.2024 № 80541) (далее – СГС «План счетов учреждений»).

обеспечения (далее – КФО) 5 «деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий».

Предоставление грантов в форме субсидий из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о соответствующем бюджете, согласно пункту 4 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) может осуществляться учреждениям (далее – **получатели грантов из бюджетов**) как органами, осуществляющими в отношении указанных учреждений функции и полномочия учредителя, так и по результатам проводимых отборов федеральными органами исполнительной власти, исполнительными органами субъектов Российской Федерации, органами местной администрации, не осуществляющими в отношении учреждений – получателей грантов в форме субсидий функции и полномочия учредителя.

Следует отметить, что предоставление из бюджета субсидий, включая гранты в форме субсидий, может осуществляться на условиях последующего предоставления получателями субсидий целевых средств иным лицам, в том числе учреждениям (далее – **получатели целевых средств за счет субсидий, грантов из бюджетов**), в целях достижения результатов предоставления соответствующих субсидий, включая гранты в форме субсидий (пункт 10 статьи 78.1 БК РФ).

Согласно СГС «Концептуальные основы»³ в целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности учреждений информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

Принимая во внимание требования законодательства Российской Федерации по обособлению операций с целевыми средствами (операций в рамках деятельности, источником финансового обеспечения которой являются целевые средства: средства субсидий на иные цели; средства грантов в форме субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; целевые средства, предоставляемые за счет субсидий, грантов в форме субсидий), такие операции подлежат отражению с 1 января 2026 года на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, содержащих в 18 разряде номера счета КФО 5 «деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий».

Одновременно обращаем внимание, что законодательством Российской Федерации требование об учете операций со средствами грантов в форме субсидий

³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н (далее – СГС «Концептуальные основы»).

на отдельных лицевых счетах учреждений, открываемых территориальными органами Федерального казначейства, не предусмотрено⁴.

Следует отметить, что полученные учреждениями целевые средства, предоставленные за счет субсидий, грантов в форме субсидий, на условиях достижения результатов предоставления указанных средств, по своему экономическому содержанию относятся к финансовому обеспечению, получаемому за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – такие средства не формируют финансовый результат учреждений и являются источником финансового обеспечения целевых расходов.

Учитывая изложенное, целевые средства, предоставляемые за счет субсидий, грантов в форме субсидий, и операции в рамках деятельности, источником финансового обеспечения которой являются указанные средства, **не отражаются** на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, содержащих в 18 разряде номера счета **КФО 2** «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», в том числе при условии зачисления таких средств на лицевые счета, предназначенные для учета операций со средствами учреждений согласно подпунктам «а» пунктов 5, 6 Порядка открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства, утвержденного приказом Федерального казначейства от 17.10.2016 № 21н.

На соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов, содержащих в 18 разряде номера счета КФО 2 «приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», подлежат отражению операции в рамках деятельности, источником финансового обеспечения которой являются средства, полученные безвозмездно и безвозвратно от граждан и юридических лиц (в том числе коммерческих и некоммерческих организаций) (далее – грантодатели) на условиях, предусмотренных грантодателями (статья 2 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»). При этом финансовым источником у стороны, предоставляющей указанные безвозмездные перечисления, не должны являться целевые средства (субсидии, включая гранты в форме субсидий), полученные из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно положениям СГС «Единый план счетов», СГС «План счетов учреждений» при ведении бухгалтерского учета учреждений в 5 - 14 разрядах номеров счетов Рабочего плана счетов отражаются нули за исключением отражения объектов бухгалтерского учета, возникающих при осуществлении деятельности с целевыми средствами, предоставляемыми в рамках реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и реализацию мероприятий (результатов) федеральных проектов, входящих в состав

⁴ Пункт 8 статьи 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» и пункт 3.7 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

национальных проектов), а также, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения активов, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

При отражении на счетах Рабочего плана счетов целевых средств (средств грантов в форме субсидий, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, целевых средств, предоставляемых за счет субсидий, грантов в форме субсидий) и операций в рамках деятельности, источником финансового обеспечения которой являются указанные средства, следует руководствоваться следующим:

1) получатель грантов из бюджетов указывает в 5 - 14 разрядах номера счета Рабочего плана счетов аналитический код, соответствующий коду целевой статьи расходов бюджета классификации расходов бюджетов (далее – код ЦСР), отражаемому грантодателем (получателем бюджетных средств) при осуществлении расходов по предоставлению гранта;

2) получатель целевых средств за счет субсидий, грантов из бюджетов указывает в 5 - 14 разрядах номера счета Рабочего плана счетов аналитический код, соответствующий коду ЦСР, по которому грантодателю предоставлены целевые средства из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (коду ЦСР, указанному в соглашении о предоставлении гранта).

Согласно положениям Инструкции № 33н⁵, в случае, когда вышеуказанный код ЦСР содержит код направления расходов, применяемый для отражения расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и реализацию мероприятий (результатов) федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов), учреждение раскрывает информацию о ходе реализации национальных проектов (региональных проектов в составе национальных проектов) в Отчете об обязательствах учреждения по национальным проектам (ф. 0503738-НП).

При изменении методологии в части отражения объектов бухгалтерского учета (активов, обязательств) на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов изменение показателей по соответствующим номерам счетов осуществляется операциями межотчетного периода текущего финансового года (условного периода между отчетным периодом, включая период заключения показателей счетов Рабочего плана счетов, сформированных по итогам отчетного года, и периодом текущего финансового года, используемого в целях отражения изменений остатков на начало текущего финансового года (входящих остатков) по счетам учета текущего финансового года, обусловленных в том числе методологией бухгалтерского учета учреждений).

⁵ Инструкция 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).

В связи с уточнением порядка отражения показателей по аналитическим счетам Рабочего плана счетов, содержащим КФО 5, при составлении отчетности учреждениями формируются Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) с отражением сумм изменений по графе 7 (код причины изменений 04 «изменение учетной политики (введение новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета для фактов хозяйственной жизни, имевших место ранее)»).



Н.А. Бегчин