О внесении изменений в 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 декабря 2016 г. № 256н

В целях совершенствования регулирования бюджетного учета активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, операций, изменяющих указанные активы и обязательства, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и составления бюджетной отчетности, бухгалтерской (финансовой) отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений и согласно абзацу тридцать первому статьи 165, пункту 1 статьи 2641 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункту 9 статьи 3, пункту 1 части 1, пункту 4 части 3, части 16 статьи 21, пункту 2 части 1 статьи 23 и пункту 1 части 1 статьи 28 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и подпункту 5.2.211 пункта 5 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30 июня 2004 г. № 329, п р и к а з ы в а ю:

утвердить прилагаемые изменения, которые вносятся в 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 декабря 2016 г. № 256н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 апреля 2017 г., регистрационный № 46517)[1].

Министр А.Г. Силуанов

[1] С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 10 июня 2019 г. № 94н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 4 июля 2019 г., регистрационный № 55140), от 30 июня 2020 г. № 130н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 14 сентября 2020 г., регистрационный № 59804), от 13 сентября 2023 г. № 143н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 18 октября 2023 г., регистрационный № 75627).

УТВЕРЖДЕНЫ
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «____» _____ 2026 г. № _____

ИЗМЕНЕНИЯ,
которые вносятся в 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 декабря 2016 г. № 256н

1. Пункт 15 изложить в следующей редакции:

«15. Субъекты учета ведут бухгалтерский учет в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», настоящего Стандарта, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.»

При комплексной автоматизации бухгалтерского учета информация об объектах учета формируется в базах данных используемого программного комплекса, обеспечивающего реализацию положений нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета организациями бюджетной сферы.».

2. Пункт 28 дополнить абзацами следующего содержания:

«Регистры бухгалтерского учета, формы которых не установлены в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и определены субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в рамках формирования своей учетной политики, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование регистра;

наименование субъекта учета, составившего регистр;

дата начала и окончания ведения регистра и (или) период, за который составлен регистр;

хронологическая и (или) систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

величина денежного и (или) натурального измерения объектов бухгалтерского учета с указанием единицы измерения;

наименования должностей лиц, ответственных за ведение регистра;

подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

иные реквизиты, предусмотренные для формирования унифицированных форм документов.

Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов операций, карточек.».

3. Пункт 30 дополнить абзацами следующего содержания:

«Исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета, производится в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»[1.2].

Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, а также исправления способом «Красное сторно» оформляются первичным учетным документом, составленным субъектом учета, содержащим информацию по обоснованию внесения исправлений, наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета, его номер (при наличии), а также период, за который он составлен, и период, в котором были выявлены ошибки. Дополнительные бухгалтерские записи по исправлению ошибок, выявленных в регистрах казначейского учета, а также исправления способом «Красное сторно» осуществляются органом Федерального казначейства с оформлением соответствующего первичного учетного документа.

Бухгалтерские записи по исправлению ошибок прошлых лет подлежат обособлению в бухгалтерском учете в отдельном Журнале операций по исправлению ошибок прошлых лет.

Отражение исправлений, выявленных в электронном регистре бухгалтерского учета, осуществляется лицами, ответственными за ведение регистра, в порядке, предусмотренном положениями настоящего пункта, записями, подтвержденными документами, предусмотренными абзацем четвертым настоящего пункта.».

4. Пункт 30 дополнить сноской «1.2» следующего содержания:

«[1.2.] Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 18 мая 2018 г., регистрационный номер 51123).».

5. Пункт 33 дополнить абзацами следующего содержания:

«Хранение первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организуется руководителем субъекта учета и (или) руководителем централизованной бухгалтерии.

В случае пропажи, уничтожения или порчи первичных (сводных) учетных документов и (или) регистров бухгалтерского учета руководитель субъекта учета (централизованной бухгалтерии), а при отсутствии у него полномочий – орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя (уполномоченный орган), назначает комиссию по расследованию причин их пропажи, уничтожения, порчи, выявлению виновных лиц, а также принимает меры по восстановлению первичных (сводных) учетных документов и регистров бухгалтерского учета.

По результатам работы комиссия оформляет акт, который утверждается руководителем субъекта учета (органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя) и подшивается в папку к Журналу по прочим операциям и хранится в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.

При смене руководителя субъекта учета и (или) главного бухгалтера либо иного должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, обеспечивается передача документов бухгалтерского учета субъекта учета (централизованной бухгалтерии). Порядок передачи документов бухгалтерского учета определяется в рамках формирования учетной политики.».

6. Пункт 46 дополнить абзацами следующего содержания:

«Принятие к учету объектов нефинансовых активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, а также выбытие нефинансовых активов, в отношении которых установлен срок эксплуатации, (в том числе в результате прекращения признания объекта в качестве актива субъекта учета (выбытия с балансового учета) осуществляется, если иное не установлено настоящим Стандартом, на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного первичным (сводным) учетным документом.

Руководитель субъекта учета принимает решение о создании комиссии (комиссий) по поступлению и выбытию активов с учетом структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности субъекта учета, а также необходимости включения в состав членов комиссий по поступлению и выбытию активов экспертов в соответствующей сфере науки, техники, хозяйственной деятельности, в связи с имеющимися различиями между видами активов в том числе в части применяемых методов учета, предусмотренных нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В случае утверждения решением руководителя субъекта учета нескольких комиссий по поступлению и выбытию активов порядок работы таких комиссий регулируется единым положением о комиссиях по поступлению и выбытию активов.».

7. Пункт 47 дополнить абзацем следующего содержания:

«Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляется на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделку.».

8. После пункта 47 дополнить пунктами 47.1, 47.2 следующего содержания:

«47.1. Материальные объекты нефинансовых активов, полученные учреждением по необменным операциям, до признания их в составе балансовых

объектов учета (активов) учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении, а в случаях отсутствия таковой – в условной оценке: один объект, один рубль.

Находящиеся в пользовании учреждения материальные объекты нефинансовых активов, предоставленные балансодержателем при выполнении возложенных на него функций по организационно-техническому обеспечению иных учреждений (органов власти), созданных собственником имущества, и осуществлению содержания государственного (муниципального) имущества, учитываются субъектом учета на соответствующих забалансовых счетах по стоимости, указанной при их получении (передаче).

Операции по передаче (возврату) материального объекта нефинансовых активов в безвозмездное или возмездное пользование отражаются на основании первичного учетного документа (акта) на соответствующих счетах учета нефинансовых активов путем внутреннего перемещения объекта нефинансовых активов с одновременным отражением на забалансовом счете переданного (полученного) объекта по его балансовой стоимости.

47.2. Принятие к учету имущества и (или) обязательств, а также информации об изменении их денежного эквивалента (об увеличении, уменьшении) в рамках правопреемства по правам и обязанностям при реорганизации учреждения (слиянии, присоединении, разделении, выделении, преобразовании) упразднении государственного органа (органа местного самоуправления) осуществляется на основании данных бухгалтерского учета (регистров бухгалтерского учета) реорганизуемого учреждения (упраздняемого государственного органа (органа местного управления), сформированных с учетом положений настоящего Стандарта, иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, подтвержденных актами приема-передачи имущества, обязательств (актами приема-передачи данных регистров бухгалтерского учета), содержащими информацию о денежном эквиваленте всех передаваемых объектов учета.

Передача (получение) объектов государственного (муниципального) имущества между органами государственной власти (государственными органами),

органами местного самоуправления (муниципальными органами), государственными (муниципальными) учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, а также между субъектами учета и иными, созданными на базе государственного (муниципального) имущества, государственными (муниципальными) организациями, в связи с прекращением (закреплением) имущественных прав (в том числе права оперативного управления (хозяйственного ведения), осуществляется по балансовой (фактической) стоимости объектов учета с одновременной передачей (принятием к учету), в случае наличия, суммы начисленной на объект нефинансового актива амортизации и накопленных убытков от обесценения.».

9. Пункт 52 дополнить абзацем следующего содержания:

«Изменение первоначальной (балансовой) стоимости объектов нефинансовых активов производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукомплектации), а также переоценки объектов нефинансовых активов либо их обесценении.».

10. Пункт 56 дополнить абзацем следующего содержания:

«Под оставшимся сроком полезного использования на соответствующую дату понимается срок полезного использования амортизируемого объекта, уменьшенный на срок его фактического использования на соответствующую дату.».

11. Пункт 62 после слов «использовании средств определяются» дополнить словами «федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность»[1.3] и федеральным стандартом бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»[1.4], другими».

12. Пункт 62 дополнить сносками «1.3», «1.4» следующего содержания:

«[1.3] Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2024 г. № 179н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бюджетная отчетность»

(зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7 марта 2025 г., регистрационный номер 81474).

[1.4] Утвержден приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29 ноября 2024 г. № 180н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Бухгалтерская (финансовая) отчетность государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 7 марта 2025 г., регистрационный номер 81476).».

13. Пункт 75 изложить в следующей редакции:

«75. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, если в пояснениях к ней не указано иное, формируется на основании следующих принципов (допущений):

допущение имущественной обособленности;

допущение непрерывности деятельности;

допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни;

принцип осмотрительности.».

14. После пункта 78 дополнить пунктом 78.1 следующего содержания:

«78.1. Принцип осмотрительности при ведении бухгалтерского учета и для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности означает, что субъект учета обеспечивает приоритетное признание в бухгалтерском учете расходов и обязательств над признанием возможных доходов и активов, не допускает занижения активов и (или) доходов или завышения обязательств и (или) расходов.».