

**Позиция Министерства финансов Российской Федерации  
о возможности реализации молоди (личинки) водных биологических ресурсов  
подведомственными Росрыболовству учреждениями**  
(письмо от 30 ноября 2015 г. № 02-01-09/69524)

Департамент бюджетной методологии Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо по вопросу учета затрат, произведенных в рамках выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) (далее - государственное задание), в случае образования излишков молоди малька и сообщает.

В соответствии с законодательством Российской Федерации финансовое обеспечение деятельности бюджетных учреждений осуществляется путем предоставления им из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, а также за счет доходов от приносящей доход деятельности, осуществляемой в соответствии с уставом учреждения.

При этом планируемые объемы поступлений, а также планируемые объемы выплат за счет указанных поступлений учитываются в плане финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения (далее - План), составляемом и утверждаемом в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении учреждения, в соответствии с [Требованиями](#) к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, установленными [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 N 81н "О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения" (далее - Приказ N 81н).

Положениями [пункта 12](#) Приказа N 81н установлено, что при принятии органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, решения о раздельном формировании плановых показателей по выплатам, связанным с выполнением учреждением государственного задания, объемы указанных выплат в пределах общего объема субсидии на выполнение государственного задания могут рассчитываться с превышением нормативных затрат, определенных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации в соответствии с [пунктом 4 статьи 69.2](#)

Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Таким образом [Приказом](#) N 81н не установлено требование, что плановые показатели по выплатам, отраженные в Плате, должны соответствовать по объему и назначениям нормативным затратам, учтенным при расчете субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

На основании [части 16 статьи 30](#) Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" (далее - Федеральный закон N 83-ФЗ) санкционирование расходов федеральных бюджетных учреждений органами Федерального казначейства предусматривается исключительно в отношении субсидий, предоставленных на осуществление целевых мероприятий в соответствии с [абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации (целевых субсидий), а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты государственной собственности в соответствии со [статьей 78.2](#) Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания поступают бюджетным учреждениям и используются бюджетными учреждениями в пределах остатка средств, отраженных на их лицевых счетах, без представления документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств.

При этом [Федеральным законом](#) N 83-ФЗ не предусмотрен иной порядок санкционирования, в том числе не установлен запрет на увеличение отдельных расходов бюджетного учреждения, за счет экономии средств, образовавшейся в результате осуществления его деятельности, на иные выплаты в зависимости от потребности учреждения.

Следует иметь в виду также, что источниками финансового обеспечения деятельности данных учреждений, наряду с субсидиями, получаемыми из бюджета (в том числе их остатками, не использованными по состоянию на 1 января текущего финансового года), являются также добровольные взносы, пожертвования и иные источники, получаемые от приносящей доходы деятельности, предусмотренной уставом, а также доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления.

Указанные источники на основании положений [статьи 298](#) Гражданского кодекса Российской Федерации поступают в самостоятельное распоряжение учреждений и используются в соответствии с Планом, утвержденным в установленном порядке органом, осуществляющим полномочия учредителя.

Учитывая вышеуказанные нормы, по мнению Департамента, возможно использование в соответствии с Планом остатка субсидии, предоставленной из федерального бюджета бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в целях осуществления расходов на выращивание малька в рамках приносящей доход деятельности при условии достижения (выполнения) учреждением показателей государственного задания.

Кроме того, согласно [статье 9.2](#) Федерального закона "О некоммерческих организациях" от 12.01.1996 N 7-ФЗ бюджетное учреждение вправе сверх установленного государственного задания, выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основным видам деятельности, предусмотренным его учредительным документом, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Порядок определения указанной платы устанавливается соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, если иное не предусмотрено федеральным законом.

В этой связи, средства, получаемые учреждением при реализации излишков молоди мальков, образовавшихся в результате выполнения достижения учреждением показателей, характеризующих качество и (или) объем (содержание) государственной услуги (работы), в связи с низкой гибелью особей при их выращивании, а также в результате действия иных факторов, обусловленных, в том числе, эффективной деятельностью учреждения, по мнению Департамента, подлежат учету в порядке, предусмотренном для учета операций финансово-хозяйственной деятельности учреждения в рамках приносящей доход деятельности в следующем порядке.

Обязательные общие требования к учету государственными учреждениями финансовых активов, обязательств, операций их изменяющих, и полученных, по указанным операциям финансовых результатов (доходов и расходов) на соответствующих счетах [Единого плана счетов](#), определены [Инструкцией](#) 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, утвержденной [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция 157н). При этом отраслевые и иные особенности деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий, отражаются субъектом учета в своей учетной политике ([пункт 6](#) Инструкции 157н).

Порядок отражения в бухгалтерском учете бюджетных учреждений активов, обязательств и фактов хозяйственной деятельности определен [Инструкцией](#) по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной [приказом](#) Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н.

Директор Департамента бюджетной методологии

С.В. Романов