



**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

07.10.2026 № 02-07-08/88044

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 грантов,  
предоставляемых за счет субсидий  
из бюджетов

В дополнение к письмам Министерства финансов Российской Федерации от 29.04.2026 № 02-07-08/36315, от 17.07.2026 № 02-07-08/62012, а также согласно протоколу совместного совещания Министерства финансов Российской Федерации и Российского научного фонда (далее – РНФ), проведенного по вопросам отражения в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждений) грантов РНФ, Министерство финансов Российской Федерации сообщает следующее.

Согласно требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, иных нормативных правовых актов гранты, предоставленные за счет субсидий и предназначенные для целей реализации национальных проектов (региональных проектов, обеспечивающих достижение показателей и реализацию мероприятий (результатов) федеральных проектов, входящих в состав национальных проектов), в случаях предоставления гранта учреждению (грантополучателю), являются средствами целевого финансирования (далее – гранты, целевые средства) (согласно статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации входят в состав доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, подлежат раздельному учету) и не относятся к средствам, полученным от приносящей доход деятельности.

В случаях отражения операций с указанными средствами на счетах бухгалтерского учета, содержащих в 18 разряде номера счета бухгалтерского учета аналитический код (далее – КФО) 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», в бухгалтерском учете учреждения следует отразить корректирующие бухгалтерские записи.

Указанные корректирующие записи отражаются в бухгалтерском учете учреждений с учетом положений федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н.

Согласно протокольным решениям, принятым Министерством финансов Российской Федерации совместно с РНФ, в целях формирования достоверной годовой отчетности учреждений за 2026 год корректирующие бухгалтерские записи необходимо осуществлять с учетом следующего.

В случае если соглашением о предоставлении гранта предусмотрено предоставление гранта через учреждение грантополучателям – научным сотрудникам (отдельному научному коллективу), на условиях осуществления учреждением отдельных полномочий по обеспечению целевого расходования гранта и создания учреждением для грантополучателей условий для достижения результатов предоставления гранта, отражение операций по поступлению, использованию гранта в составе доходов, расходов учреждения (на счетах учета финансового результата учреждения: 040110000 «Доходы текущего финансового года», 040120000 «Расходы текущего финансового года») не соответствует единой методологии ведения бухгалтерского учета учреждений.

Кроме того, в указанном случае операции с целевыми средствами грантополучателя – научного коллектива подлежат отражению на соответствующих счетах аналитического учета Рабочего плана счетов учреждения, содержащих в 18 разряде номера счета КФО 3 «Средства во временном распоряжении».

В случае если соглашением о предоставлении гранта (в том числе в случаях заключения дополнительных соглашений) предусмотрено предоставление гранта грантополучателю – учреждению, отражение операций по поступлению, использованию гранта осуществляется с признанием в составе финансового результата доходов, расходов учреждения (на счетах учета финансового результата учреждения: 040110000 «Доходы текущего финансового года», 040120000 «Расходы текущего финансового года», содержащих в 18 разряде номера счета КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий»).

Исходя из требования пункта 74 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»,

утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н, устанавливающего, что затраты на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности не должны превышать ее полезность и преимущества от ее использования, а также с целью снижения трудозатрат учреждений корректирующие бухгалтерские записи отражаются в бухгалтерском учете учреждений не позднее 1 декабря 2026 г. с учетом следующих положений.

Перевод входящих остатков по состоянию на 1 января 2026 года по предоставленным грантам, по которым цели не были достигнуты, отраженных на счетах бухгалтерского учета, содержащих в 18 разряде номера счета бухгалтерского учета КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)» (включая счета, предназначенные для учета нефинансовых активов), на соответствующие счета бухгалтерского учета, содержащие в 18 разряде номера счета КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий» (КФО 3 «Средства во временном распоряжении»), осуществляется операциями межотчетного периода текущего финансового года с формированием Сведений об изменении остатков валюты баланса учреждения (ф. 0503773) и 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)»).

В случае формирования входящих остатков на счетах бухгалтерского учета, содержащих в 18 разряде номера счета КФО 3 «Средства во временном распоряжении», отличных от счетов бухгалтерского учета 3 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» и 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение» в текстовую часть Пояснительной записки (ф. 0503760) к бухгалтерской отчетности в обязательном порядке включаются соответствующие пояснения.

При этом при формировании остатков по счетам бухгалтерского учета, содержащим в 18 разряде номера счета КФО 3 «Средства во временном распоряжении», на 1 января 2027 г. должно быть обеспечено выполнение контрольных соотношений, установленных для годовой бухгалтерской отчетности учреждений.

Перевод показателей, отраженных на счетах бухгалтерского учета, содержащих в 18 разряде номера счета бухгалтерского учета КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», за 2026 год осуществляется в объеме сформированных оборотов (по увеличению (уменьшению) на соответствующую дату, определенную субъектом учета, согласно регистрам бухгалтерского учета, содержащим обороты по соответствующим счетам учета операций с целевыми средствами.

В целях перевода указанных показателей в Бухгалтерской справке (ф. 0504833) обороты по счетам, содержащим в 18 разряде номера счета бухгалтерского учета КФО 2 «Приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)», отражаются способом «красное сторно» с одновременным отражением дополнительных записей по счетам, содержащим в 18 разряде номера счета КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий» (КФО 3 «Средства во временном распоряжении») (в сумме корректируемых оборотов).

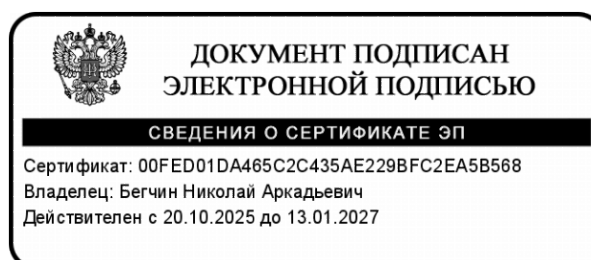
При переводе оборотов на счета бухгалтерского учета, содержащие в 18 разряде номера счета КФО 3 «Средства во временном распоряжении»:

- перевод оборотов по счетам учета расчетов по доходам (дебиторской задолженности) осуществляется с применением счета 3 304 01 000 «Расчеты по средствам, полученным во временное распоряжение»;
- в случае корректировки оборотов по счетам учета финансового результата такая корректировка осуществляется с применением счета 3 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

Следует обратить внимание на необходимость отражения корректирующих записей по забалансовым счетам, содержащим информацию об операциях с целевыми средствами, в частности забалансовым счетам 17 «Поступления денежных средств» и 18 «Выбытия денежных средств».

При этом изменение КФО в бухгалтерском учете не влечет изменение порядка учета операций со средствами грантов на лицевых счетах учреждений, открываемых территориальными органами Федерального казначейства.

Одновременно обращаем внимание, что объекты нефинансовых активов, отраженных в бухгалтерском учете по КФО 5 «Деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели, грантов в форме субсидий» в целях достижения результатов целевого финансирования (грантов), а также начисленная за время достижения такого результата амортизация, после достижения значений результатов использования средств грантов отражаются на соответствующих счетах учета нефинансовых активов с указанием в 18 разряде номера счета соответствующего КФО, исходя из планируемого функционального назначения указанных объектов нефинансовых активов.



Н.А. Бегчин