Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ПИСЬМО**

**от 8 октября 2014 г. N 02-07-07/50609**

Министерство финансов Российской Федерации в связи с поступающими вопросами, а также в целях обеспечения единого подхода при отражении в бухгалтерском учете бюджетных и автономных учреждений (далее - учреждения) операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, сообщает следующее.

Требования к обеспечению заявок при проведении конкурсов и аукционов установлены [статьей 44](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D0CBFB80C20603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4634F4V2IEH) Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ). Обеспечение заявки на участие в конкурсе или закрытом аукционе может предоставляться участником закупки путем внесения денежных средств или банковской гарантией.

Положениями указанной [статьи](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D0CBFB80C20603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4634F4V2I8H) установлена обязанность возврата участнику закупки денежных средств, внесенных в качестве обеспечения заявки на участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), при проведении конкурса и закрытого аукциона при наступлении определенных событий.

[Статьей 298](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D0BB1BB0C20603F1FF85B616B8123A9BABF6E0AV4I0H) Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что доходы, полученные бюджетным учреждением от приносящей доходы деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения. Аналогичная норма установлена указанной [статьей](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D0BB1BB0C20603F1FF85B616B8123A9BABF6E0AV4I2H) для автономных учреждений.

Согласно [Плану](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02B01B1B80E20603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4631F4V2ICH) счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и [Инструкции](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02B01B1B80E20603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4733F7V2I9H) по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 23.12.2010 N 183н, и [Плану](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02B01B1B90820603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4631F4V2ICH) счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и [Инструкции](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02B01B1B90820603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4737F1V2I8H) по его применению, утвержденному приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н, средства, которые при наступлении определенных условий подлежат возврату владельцу или передаче по назначению в установленном им порядке - денежные залоги, задатки, средства на хранении, относятся к денежным средствам во временном распоряжении автономного (бюджетного) учреждения.

С учетом изложенного, денежные средства, поступившие в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсах в соответствии с [Законом](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D0CBFB80C20603F1FF85B61V6IBH) 44-ФЗ, а также иные обеспечения, учитываются как денежные средства, полученные во временное распоряжение.

Согласно [пункту 4 статьи 30](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D00B2BB0720603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4730F3V2I6H) 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" операции со средствами бюджетных учреждений учитываются по кодам классификации операций сектора государственного управления.

В соответствии с положениями [раздела V](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D01BFB60920603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4231F0V2IEH) "Классификация операций сектора государственного управления" Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н (далее - Указания 65н), классификация операций сектора государственного управления ([Приложение 4](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D01BFB60920603F1FF85B616B8123A9BABF6E0C4332F6V2ICH) к Указаниям) является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания.

Принимая во внимание характер средств, поступающих во временное распоряжение, по своей экономической сущности вышеуказанные поступления не являются доходами учреждения.

В соответствии с положениями [раздела V](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D01BFB60920603F1FF85B616B8123A9BABF6E0D4231F1V2I7H) Указаний 65н операции, приводящие к увеличению (уменьшению) денежных средств и не относящиеся к доходам (расходам) учреждений, в том числе поступление (выбытие) денежных средств во временное распоряжение автономного или бюджетного учреждения, отражаются с применением [статьи 510](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D01BFB60920603F1FF85B616B8123A9BABF6E0C4335F1V2I7H) "Поступление на счета бюджетов" ([610](consultantplus://offline/ref=BA370C0E926066362C5376A162D40D20C02D01BFB60920603F1FF85B616B8123A9BABF6E0C4335F3V2IDH) "Выбытие со счетов бюджетов") классификации операций сектора государственного управления.

А.М.ЛАВРОВ