

БЮДЖЕТНАЯ СФЕРА

Изменения в законодательстве

Предотвращение коррупции

Минтруд РФ направил методрекомендации.

Рекомендации ведомства прежде всего нужны подразделениям органов власти и организаций, которые занимаются профилактикой коррупционных нарушений.

Минтруд РФ отметил: антикоррупционное просвещение реализуют с помощью комплекса мероприятий. Адресаты – как свои сотрудники, так и иные лица. Причем предупреждение коррупции в органах и организациях основывается на ранжировании рисков. От этого зависят те акценты, на которые стоит обратить внимание. Выявить проблемы для дополнительного обсуждения поможет тестирование (в т.ч. анонимное).

Среди возможных мероприятий ведомство назвало:

- соцрекламу;
- совещания, вебинары, семинары;
- буклеты и иные рассылки;
- информационные стенды;
- дополнительное профобразование.

План антикоррупционного просвещения стоит включить в планы по противодействию коррупции органа власти, организации и региона.

["Методические рекомендации по вопросам организации и проведения работы по антикоррупционному просвещению и популяризации в обществе антикоррупционных стандартов" \(утв. Минтрудом России\) {КонсультантПлюс}](#)

Отчетность

Казначейство обновило контрольные соотношения по отчетности учреждений за 9 месяцев.

Ведомство разместило на сайте обновленные соотношения к отчетности в том числе для бюджетных и автономных учреждений и ГАБС федерального бюджета.

КОСГУ/КВР

По сравнению с соотношениями показателей полугодовой отчетности изменения коснулись в основном главных администраторов. Так, дополнили перечень КВР, которые нельзя отражать в графе 4 раздела 4 отчета о движении денежных средств (ф. 0503123): нельзя указывать коды 870 и 890.

"Контрольные соотношения к показателям бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, представляемой в Федеральное казначейство главными распорядителями средств федерального бюджета, финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами (Версия на 01.10.2025)" {КонсультантПлюс}

"Контрольные соотношения к показателям бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета представляемой в Федеральное казначейство (Версия на 01.10.2025)" {КонсультантПлюс}

Детализации КОСГУ по материальным запасам не будет с 1 января 2026 года.

Среди изменений Порядка N 209н можно выделить такие:

- убрали детализацию статей 340 и 440 КОСГУ (п. п. 2.3 - 2.4 изменений);
- из назначения подстатьи 265 КОСГУ исключили возмещение членам семьи бывшего работника расходов на его погребение (п. 2.2 изменений).

Новшества действуют при ведении учета с 1 января 2026 года и при составлении отчетности за 2026 год (п. 2 приказа). Приказ Минфина России от 29.08.2025 N 117н.

Опубликована таблица соответствия кодов КВР и КОСГУ на 2026 год

Таблица на 2026 год практически не отличается от действующей в 2025 году. Среди новшеств можно отметить такие:

- исключили увязки КВР 119, 129 и 149 с подстатьей 267 КОСГУ;
- добавили соотношение по-новому КВР 408 для лизинга или финансовой аренды. Этот код можно увязывать с подстатьями 310 и 330 КОСГУ.

<Информация> Минфина России "Таблица соответствия видов расходов классификации расходов бюджетов и статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления, применяемая в 2026 году" {КонсультантПлюс}

КВР для лизинговых платежей: Минфин уточнил порядок формирования КБК.

С 16 сентября действует обновленный Приказ N 82н. Большую часть изменений надо учитывать при составлении проектов бюджетов на 2026 год. Среди нововведений отметим такие:

Внутренний финансовый контроль

- появляется новый КВР 408 для лизинговых платежей по договору, после которого недвижимость лизингополучатель приобретает в собственность;
- по КВР 248 лизинговые платежи отражают в случае, если они не считаются капвложениями в недвижимость;
- уточнили, что по КВР 350 нужно отражать выплаты физлицам вне трудовых отношений.

[Приказ Минфина России от 10.06.2025 N 71н "О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. N 82н" {КонсультантПлюс}](#)

Минфин разработал методические рекомендации по межбюджетным трансфертам

Ведомство разместило на сайте рекомендации о том, как проводить внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль в связи с межбюджетными трансфертами. Речь идет о контроле за соблюдением целей, порядка и условий предоставления средств и за их использованием.

Так, при оценке публично-правовых образований Минфин рекомендует обратить внимание на такие моменты:

- соблюдает ли объект контроля нормы БК РФ о сроках заключения и условиях соглашения о трансферте;
- есть ли в проекте его бюджета бюджетные ассигнования на расходные обязательства, для которых выделяются средства;
- есть ли региональные госпрограммы с перечнем мероприятий, при реализации которых возникают такие расходные обязательства;
- соблюдается ли соглашение (документальное подтверждение расходов, достижение результатов, контрольные точки, внесение изменений в договоры с получателями средств из бюджета и др).

Также ведомство отметило, какие нарушения можно отразить в акте по результатам проверки.

[Приказ Минфина России от 29.09.2025 N 343 "Об утверждении методических рекомендаций по осуществлению внутреннего государственного \(муниципального\) финансового контроля за соблюдением целей, порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и \(или\) их использованием" {КонсультантПлюс}](#)

Зарплата

В федеральных госорганах зарплату сотрудников-не госслужащих увеличат на 7,6% с 1 октября 2025 года.

Правительство индексирует в 1,076 раза оклады работников, замещающих должности, которые не считаются должностями федеральной госслужбы. Речь идет о сотрудниках федеральных госорганов, оклады которым установлены в Постановлении N 176.

[Постановление Правительства РФ от 04.09.2025 N 1371 "О повышении размеров должностных окладов работников федеральных государственных органов, замещающих должности, не являющиеся должностями федеральной государственной гражданской службы" {КонсультантПлюс}](#)

Субсидии

Новый порядок санкционирования расходов по целевым субсидиям действует с 26 сентября 2025 года

Минфин утвердил новый порядок, по которому органы Казначейства санкционируют расходы бюджетных и автономных учреждений по субсидиям на иные цели, а также на капитальные вложения в объекты капитального строительства и приобретение недвижимости в собственность. Как и прежде, правила не распространяются на средства, которые подлежат казначейскому сопровождению.

Одно из новшеств – для санкционирования расходов учреждение направляет сведения об операциях с целевыми средствами и распоряжения о совершении казначейского платежа. Сведения подают не позднее:

- 15 января или первого рабочего дня после этой даты, если до начала текущего финансового года заключили соглашение о субсидии или утвердили информацию о предоставлении целевых средств;
- 10 рабочих дней со дня, следующего за днем заключения соглашения или утверждения информации.

ВАЖНО!!! В новом документе в отличие от прежнего нет формы сведений.

Изменения коснулись и перечня кодов целевых субсидий. Ввели 4 новых кода для субсидий в целях возмещения затрат и недополученных доходов при производстве и реализации товаров, оказании услуг и выполнении работ по ценам с госрегулированием.

[Приказ Минфина России от 07.05.2025 N 53н "Об утверждении Порядка санкционирования расходов бюджетных и автономных учреждений, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, источником финансового обеспечения которых являются средства, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 и статьей 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации"](#)
{КонсультантПлюс}

Судебная практика за 3 квартал 2025 г

Госслужба и антикоррупционные требования

Рейтинг включения госслужащих в кадровый резерв.

Суть спора. Чиновник обратился в КС РФ, поскольку считал незаконным пункт регионального положения о кадровом резерве. По спорному правилу, если в резерве есть ряд служащих, которые претендуют на должность и удовлетворяют требованиям, наниматель сам выбирает, кому предложить вакансию.

Выяснилось, что по итогам конкурса о включении в резерв госслужащих и другие чиновники набрали баллы. Позднее должность предложили тому, чей рейтинг был ниже, чем у заявителя. Суды общей юрисдикции нарушений не нашли.

Мнение суда. КС РФ в рассмотрении жалобы отказал. Он отметил: рейтинг определяет тех, у кого сумма баллов по

результатам конкурса будет не менее 50% от максимального показателя. Иного назначения он не имеет. Нахождение чиновника в резерве не говорит о его праве замещать конкретную должность.

[Определение Конституционного Суда РФ от 17.07.2025 N 1902-О "Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы гражданина Щетинкина Николая Антоновича на нарушение его конституционных прав пунктом 51 Положения о кадровом резерве на государственной гражданской службе Ямало-Ненецкого автономного округа" {КонсультантПлюс}](#)

Служебная характеристика при увольнении госслужащего.

Суть спора. Госслужащий при увольнении попросил выдать на руки в том числе служебную характеристику. В назначенное время он за документами не пришел. Наниматель не стал направлять их почтой. Через несколько месяцев служащий забрал трудовую книжку и вкладыш. Характеристику в этот день он не потребовал, но позже обратился в суд, чтобы обязать нанимателя выслать документы и взыскать моральный вред за задержку с ними.

Мнение суда. Суд чиновника поддержал. Наниматель обязан не позднее 3 рабочих дней со дня получения заявления выдать сотруднику документы, связанные с работой. Служебная характеристика относится к ним. Ее должны были передать вместе с другими документами при увольнении. Суд отклонил довод о том, что служащий не приехал в назначенный день за документами, а значит, нанимателя можно освободить от ответственности за задержку их выдачи.

[Определение Третьего кассационного суда общей юрисдикции от 14.07.2025 N 88-13154/2025 по делу N 2-106/2024 \(УИД 78RS0022-01-2023-000978-78\) {КонсультантПлюс}](#)

Справки о доходах супруги директора муниципального учреждения.

Суть спора. Прокурор выяснил, что в справках о своих доходах и о доходах супруги, которые подал директор муниципального казенного учреждения, не отразили поступления по договорам возмездного оказания услуг. По результатам служебной проверки директора уволили за неполные сведения и конфликт интересов. Суд признал расторжение трудового договора законным.

Мнение суда. Среди прочего директор ссылался на то, что он не муниципальный служащий, значит, на него не распространяются требования об антикоррупционных мерах. 5-й КСОЮ отметил: по закону обязанность предотвращать и урегулировать конфликт интересов распространяется и на иных лиц.

[Определение Пятого кассационного суда общей юрисдикции от 07.08.2025 N 88-6200/2025 \(УИД 26RS0016-01-2024-001869-09\) {КонсультантПлюс}](#)

Нецелевой расход субсидий

Выплаты к отпуску госслужащего.

Суть спора. При расчете с уволенными госслужащими не сделали перерасчет единовременной выплаты к отпуску и матпомощи, которые выплатили ранее. Проверяющие сочли это нецелевым расходом. Они полагали: если в календарном году работник трудился менее полугода, выплаты нужно пересчитать исходя из фактически отработанного времени.

Мнение суда. Кассация не поддержала контролеров:

- госслужащие имеют право на выплаты независимо от отработанного времени;
- они были приняты на работу не в течение календарного года, в котором им предоставлен отпуск;
- перерасчет выплат с учетом отработанного времени в такой ситуации противоречит положению об оплате труда и ТК РФ.

[Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 05.08.2025 N Ф08-1557/2025 по делу N А32-54749/2024 {КонсультантПлюс}](#)

Неосновательное обогащение подрядчика.

Суть спора. По итогам проверки контролеры выдали региональному департаменту представление. По нему нужно было либо документально подтвердить, что подрядчик вернул средства, либо самому перечислить в бюджет израсходованную субвенцию. По мнению проверяющих, расходы оплачены в пределах лимита, фактически не примененного при работах.

Департамент обратился с иском к подрядчику, однако суд не взыскал неосновательное обогащение. Поэтому госорган решил, что оснований для возврата средств нет. 20-й ААС посчитал такой подход незаконным и поддержал проверяющих.

Мнение суда. Суд отметил: с подрядчика не взыскали неосновательное обогащение, поскольку все работы были приняты без замечаний. Значит, в рамках договора подряда оснований для взыскания нет. Преюдициального значения для спора о возврате средств в бюджет этот вывод не имеет.

[Постановление Двадцатого арбитражного апелляционного суда от 25.07.2025 N 20АП-2220/2025 по делу N А09-9273/2024 {КонсультантПлюс}](#)

Неверный расчет отпускных.

Суть спора. При проверке выяснилось, что казенное учреждение ошиблось при расчете отпускных ряду работников и использовало среднемесячное число дней 27,41 вместо 29,3. Кроме того, в среднем заработке учли премию,

Нецелевой расход средств
ОМС

которую выплачивали за квартал до расчетного периода. Проверяющие потребовали вернуть переплату в бюджет.

Мнение суда. АС Северо-Западного округа их не поддержал. Учреждение не опровергло факты нарушений, контролеры правомерно обязали его проанализировать ошибки и принять меры, чтобы устранить их и контролировать начисление зарплаты.

Вместе с тем учреждение не превысило объем бюджетных средств по ФОТ и не допустило перерасхода. Деньги перечислили по целевому назначению – оплата труда. Значит, возвращать их в бюджет не нужно.

[Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 02.07.2025 N Ф07-31/2025 по делу N А42-9303/2023 {КонсультантПлюс}](#)

Покрытие нецелевого расхода за счет ОМС.

Суть спора. Проверяющие выявили нецелевое использование средств ОМС. Медучреждение вернуло деньги в бюджет, но со счета для расчетов по ОМС. Фонд обратился в суд, чтобы взыскать нецелевой расход. Суды с ним согласились, но удовлетворили и встречный иск медучреждения о возврате уже перечисленных средств. ВС РФ этот вывод пересматривать отказался.

Мнение суда. Суды отметили: когда учреждение перечисляло средства, фонд знал об их источнике, но не отклонил платеж. Если деньги не возвращать, фонд фактически получит спорную сумму дважды.

[Определение Верховного Суда РФ от 18.08.2025 N 304-ЭС25-6830 по делу N А45-10971/2023 {КонсультантПлюс}](#)

Отказ пациента от дневного стационара.

Суть спора. Медучреждение выдало лекарства из перечня ЖНВЛП на руки пациенту, который должен был лечиться в дневном стационаре, но подписал добровольный отказ. Препараты закупили за счет ОМС, фонд посчитал это нецелевыми расходами.

Мнение суда. Суды с таким подходом проверяющих не согласились. Лекарства нужны для лечения по назначенным врачом схемам, обоснованность и правильность которых фонд не опроверг. Если бы пациент все дни был в дневном стационаре, спорную сумму можно было бы оплатить за счет ОМС. Отличие было лишь в том, что пациента выписали и препараты он принимал сам. Это не говорит о нецелевом расходе средств. Довод фонда об отсутствии контроля при приеме лекарств на дому суд отклонил.

[Постановление Второго арбитражного апелляционного суда от 08.07.2025 N 02АП-2298/2025 по делу N А28-2834/2023 {КонсультантПлюс}](#)

Разъяснения ведомств

Расходы на перелет командированного

Для подтверждения затрат на перелет работника к месту командировки и обратно нужны маршрут/квитанция электронного билета с указанием цены, а также посадочный талон. При этом ранее Минфин не называл талон среди обязательных документов для учета расходов по налогу на прибыль. Финансисты разрешали использовать любой документ, который прямо или косвенно подтверждает факт перевозки.

Вопрос: О документальном подтверждении расходов работника организации бюджетной сферы на проезд к месту командировки и обратно авиационным транспортом в целях бухучета. (Письмо Минфина России от 04.07.2025 N 02-06-10/65516) {КонсультантПлюс}

Перспективы

Минфин направил на регистрацию в Минюст инструкции по применению планов счетов бюджетного и бухгалтерского учета

Планируется, что документы вступят в силу 1 января 2026 года вместе со стандартами.

Систематизация информации об объектах учета.

В регистрах учета можно будет отражать только проводки из базового перечня. При этом в рамках внутреннего контроля нужно убедиться в правильности проводки, в том числе сверить ее с перечнем корреспонденции типовых операций на сайте Минфина.

Первичку по общему правилу надо регистрировать не позднее следующего дня после ее подписания и поступления в бухгалтерию. Если документ поступил не в срок, его принимают к учету датой, когда его получил ответственный за бухучет, или в ряде случаев – последним днем отчетного периода.

В регистрах нельзя пропускать, удалять данные, подтвержденные первичкой, или вносить мнимые. Также нельзя корректировать информацию после передачи ее внешним пользователям.

Базовые проводки.

Минфин свел все корреспонденции в таблицу и разделил их по конкретным хозяйственным операциям и группам счетов:

- нефинансовые активы;
- финансовые активы;
- обязательства;
- финрезультат;
- санкционирование расходов хозяйствующего субъекта.

Также под каждую операцию указаны признаки аналитического учета и первичка.

Минфин направил на регистрацию в Минюст инструкции по применению планов счетов бюджетного и бухгалтерского учета.

Отдельно ведомство выделило операции на забалансовых счетах и признаки аналитического учета для них. В основном проводки совпадают с теми, что сейчас есть в инструкциях 162н, 174н, 183н.

Принципы применения.

При применении планов счетов и перечня базовых корреспонденций нужно соблюдать такие принципы:

- единство – все субъекты учета должны применять один план, один перечень и поправки к ним;
- актуальность – план счетов и перечень корреспонденций используют с учетом всех изменений;
- прозрачность и открытость – перечень с изменениями публикуют на сайте ведомства как открытые данные;
- стабильность и преемственность – план счетов и перечень корреспонденций нужно применять в отчетном, текущем и очередном финансовом году. Если их скорректируют, то переходные таблицы остатков по счетам составят и разместят на сайте Минфина.

[Приказ Минфина России от 29.08.2025 N 118н "Об утверждении Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета" {КонсультантПлюс}](#)

[Приказ Минфина России от 29.08.2025 N 119н "Об утверждении Правил применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" {КонсультантПлюс}](#)

Планируется, что документы вступят в силу 1 января 2026 года вместе со стандартами.

Систематизация информации об объектах учета.

В регистрах учета можно будет отражать только проводки из базового перечня. При этом в рамках внутреннего контроля нужно убедиться в правильности проводки, в том числе сверить ее с перечнем корреспонденции типовых операций на сайте Минфина.

Первичку по общему правилу надо регистрировать не позднее следующего дня после ее подписания и поступления в бухгалтерию. Если документ поступил не в срок, его принимают к учету датой, когда его получил ответственный за бухучет, или в ряде случаев – последним днем отчетного периода.

В регистрах нельзя пропускать, удалять данные, подтвержденные первичкой, или вносить мнимые. Также нельзя корректировать информацию после передачи ее внешним пользователям.

Базовые проводки.

Минфин свел все корреспонденции в таблицу и разделил их по конкретным хозяйственным операциям и группам счетов:

- нефинансовые активы;
- финансовые активы;
- обязательства;

- **финрезультат;**
- **санкционирование расходов хозяйствующего субъекта.**

Также под каждую операцию указаны признаки аналитического учета и первичка.

Отдельно ведомство выделило операции на забалансовых счетах и признаки аналитического учета для них. В основном проводки совпадают с теми, что сейчас есть в инструкциях 162н, 174н, 183н.

Принципы применения.

При применении планов счетов и перечня базовых корреспонденций нужно соблюдать такие принципы:

- **единство** – все субъекты учета должны применять один план, один перечень и поправки к ним;
- **актуальность** – план счетов и перечень корреспонденций используют с учетом всех изменений;
- **прозрачность и открытость** – перечень с изменениями публикуют на сайте ведомства как открытые данные;
- **стабильность и преемственность** – план счетов и перечень корреспонденций нужно применять в отчетном, текущем и очередном финансовом году. Если их скорректируют, то переходные таблицы остатков по счетам составят и разместят на сайте Минфина.

Приказ Минфина России от 29.08.2025 N 118н "Об утверждении Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета" {КонсультантПлюс}

Приказ Минфина России от 29.08.2025 N 119н "Об утверждении Правил применения Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений" {КонсультантПлюс}