

## 2.2. Порядок проведения инвентаризации

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств учреждения.

Инвентаризация проводится в каждом из следующих случаев:

- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (за исключением активов, инвентаризация которых производилась не ранее чем на 1 октября текущего года)
- при смене материально-ответственных лиц (на день приемки-передачи дел)
- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также при порче имущества (немедленно по установлению таких фактов)
- в случае стихийного бедствия или других чрезвычайных ситуаций
- при передаче (возврате) комплекса объектов учета (имущественного комплекса) в аренду, управление, безвозмездное пользование, хранение, а также при выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса)
- при ликвидации или реорганизации учреждения
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными актами Российской Федерации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета.

Инвентаризации подлежит все имущество независимо от его местонахождения, а также все виды обязательств, в том числе:

- имущество и обязательства, учтенные на балансовых счетах;
- имущество, учтенное на забалансовых счетах;
- другое имущество и обязательство в соответствии с приказом об инвентаризации.

Состав инвентаризационной комиссии, положение об инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, вид проводимой инвентаризации (сплошная, выборочная) определяется приказом руководителем Учреждения. В своей работе инвентаризационная комиссия руководствуется Положением об инвентаризационной комиссии, которое утверждается отдельным распорядительным актом руководителя учреждения.

При инвентаризации объектов нефинансовых активов инвентаризационная комиссия составляет Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов ф.0504087, при инвентаризации бланков строгой отчетности и денежных документов ф.0504086, при инвентаризации расчетов с поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами ф.0504089, при прочей необходимости применяются формы инвентаризации утвержденные Приказом Минфина РФ №52н. Для каждого вида имущества оформляется своя форма инвентаризационной описи. Инвентаризационные описи составляются отдельно по материально ответственным лицам.

На основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей)



при наличии в них расхождений между показателями фактического наличия и данными бюджетного учета оформляется Ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф.0504092). В ней фиксируются недостачи или излишки по каждому объекту учета в количественном и стоимостном выражении.

На основании инвентаризационных описей оформляется Акт о результатах инвентаризации (ф.0504835). При выявлении по результатам инвентаризации расхождений к Акту ф.0504835 прилагается Ведомость ф.0504092, утвержденные приказом Минфина РФ №52н.

В форме инвентаризационной описи 0504087 должна отражаться информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот (статус объекта учета). Способ указания статуса определить – по наименованию объекта учета.

Для основных средств установить статусы:

- «в эксплуатации»
- «требуется ремонт»
- «не соответствует требованиям эксплуатации»
- «находится на консервации»
- «не введен в эксплуатацию».

Для материальных запасов установить статусы:

- «в запасе»
- «поврежден»
- «истек срок хранения».

Для отражения информации о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности – о способах выбытия объекта инвентаризационной комиссией определяется целевая функция актива. Способ указания целевой функции – по наименованию.

Определить целевые функции вовлечения объектов в хозяйственный оборот либо выбытия:

для основных средств

- «введение в эксплуатацию»
- «ремонт»
- «дооборудование»
- «списание»
- «утилизация»
- «продолжить эксплуатацию»

для материальных запасов

- «использовать»
- «продолжить хранение»
- «ремонт»
- «списание»

для объектов незавершенного строительства

- «завершение строительства (реконструкции, технического перевооруже-



ния»

- «передача объекта незавершенного строительства другим субъектам хозяйственной деятельности».

При инвентаризации активов также проверяется наличие признаков возможного обесценения соответствующих активов. В случае выявления признаков обесценения актива члены инвентаризационной комиссии оформляют протокол о выявлении таких признаков, и прикладывают его к инвентаризационной описи. Признак обесценения актива, зафиксированный при проведении инвентаризации, рассматриваются комиссией по поступлению и выбытию активов.

При инвентаризации нематериальных активов комиссия проверяет есть ли свидетельства, патенты и лицензионные договоры, которые подтверждают исключительные права учреждения на активы.

Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами проходит с учетом следующих особенностей:

- сверяются данные бухучета с суммами в актах сверки с поставщиками (исполнителями, подрядчиками), с фондами -по налогам и взносам;

- выявляется кредиторская задолженность не востребованная кредиторами, а также дебиторская задолженность, безнадежная к взысканию и сомнительная.

### 2.3. Вложения в нефинансовые активы

В составе нефинансовых вложений обособленно ведется учет вложения в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании, изготовлении, которые в последствии будут приняты к бюджетному учету в качестве объектов нефинансовых активов, аналитический учет ведется в Многографной карточке в разрезе видов затрат.

Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости. При определении первоначальной стоимости учитываются требования п.п.23-25 Инструкции №157н

Объекты незавершенного строительства регистрируются в журнале регистрации (приложение № 11).

Учетный номер объекта незавершенного строительства присваивается согласно следующей структуре:

1 – 3 разряды – код главного распорядителя бюджетных средств учреждения по бюджетной классификации расходов бюджетов;

4 -23 разряды – уникальный номер реестровой записи участника бюджетного процесса;

24 – 27 разряды – порядковый номер реестровой записи участника бюджетного процесса;

28 разряд – код контура идентификации сведений об объекте:

1 – сведения, не составляющие государственную тайну;

2 – сведения, составляющие государственную тайну.



## 2.4. Учет основных средств

Материальные ценности классифицируются как объекты основных средств в соответствии с требованиями пункта 7 СГС «Основные средства».

К основным средствам относятся материальные ценности, являющиеся активами при соблюдении следующих критериев:

- материальные ценности принадлежат (находятся во владении (пользовании) субъекту учета на праве оперативного управления. При этом в отношении объектов недвижимости право оперативного управления должно быть подтверждено в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, государственной регистрацией;

- материальные ценности находятся в пользовании субъекта учета в рамках отношений по финансовой аренде (согласно договору лизинга, договору аренды с правом выкупа, в бессрочном безвозмездном пользовании и т.п.) с учетом квалификации объектов финансовой аренды, установленных федеральным стандартом бухгалтерского учета для государственного сектора «Аренда» (далее СГС «Аренда»);

- субъект учета осуществляет в отношении материальных ценностей контроль результатов произошедших фактов хозяйственной жизни, при передаче объектов основных средств в пользование иным правообладателям в рамках отношений по операционной аренде (срочные договоры аренды (договоры безвозмездного пользования), предусматривающие возврат объектов аренды (переданных материальных ценностей) субъекту учета для дальнейшего их использования в целях извлечения субъектом учета их полезного потенциала (получения экономических выгод);

- материальные ценности обладают полезным потенциалом или способностью обеспечивать экономические выгоды (в целях настоящей учетной политики будущие экономические выгоды, заключенные в объектах, рассматриваются в перспективе существования учреждения и выполнения им всех видов деятельности, предусмотренных Положением).

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, запасе, на консервации, а также при их передаче по договору аренды (имущественного найма) либо по договору возмездного или безвозмездного пользования в рамках арендных отношений по операционной аренде, с учетом требований СГС «Аренда».

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Для организации бюджетного учета и обеспечения контроля за сохранностью основных средств каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10000 (десяти тысяч) рублей включительно и объектов библиотечного фонда независимо от стоимости, при принятии к бюджетному учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит из одиннадцати знаков. Первый знак инвентарного номера обозначает вид деятельности, за счет которого приобретен объект основных средств, следующие



три знака – код синтетического учета, два знака – код аналитического учета и последние пять знаков – порядковый номер предмета по каждому счету. Каждому объекту основных средств, входящему в комплекс объектов основных средств, признаваемый для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом, присваивается внутренний порядковый инвентарный номер комплекса объектов, формируемый как совокупность инвентарного номера комплекса объектов (11 знаков) и порядкового номера объекта, входящего в комплекс через знак дробь (.../12й знак). В программе «1С: бухгалтерия государственного учреждения порядковый номер объекта входящего в комплекс заноситься в инвентарной карточке в разделе дополнительные характеристики.

Структурная часть объекта основных средств, которая имеет срок полезного использования, существенно отличающийся от сроков полезного использования других частей этого же объекта, и стоимость, составляющую значительную величину от его общей стоимости, учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Для этих целей сроки полезного использования считаются существенно отличающимися, если они относятся к разным амортизационным группам. Стоимость структурной части объекта основных средств считается значительной, если она составляет не менее 20 % его общей стоимости.

Когда инвентарный объект имеет несколько частей, имеющих разный срок полезного использования и учитывающихся как отдельные инвентарные объекты, каждой части присваивается отдельный инвентарный номер. Если по объекту, состоящему из нескольких частей, установлен общий для объектов срок полезного использования, указанный объект числится за одним инвентарным номером.

Обстановка дороги (технические средства организации дорожного движения, в том числе дорожные знаки, ограждение, разметка, направляющие устройства, светофоры, системы автоматизированного управления движением, сети освещения, озеленение и малые архитектурные формы) объединяются в один инвентарный объект, признаваемый комплексом объектов основных средств (учитывается в составе дороги).

Для тех видов основных средств, срок полезного использования которых устанавливается в соответствии с рекомендациями организации-производителя, в случае отсутствия в документах производителя необходимой информации, срок полезного использования объекта основных средств определять на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, принятого ей в соответствии с нормами положения о комиссии. Данное решение оформляется протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов.

Арендованные объекты могут учитываться по инвентарным номерам арендодателя. По объектам аренды, в отношении которых балансодержатель (собственник) не указал в передаточных документах инвентарный номер, присваивается инвентарный номер в соответствии с порядком, предусмотренным настоящей учетной политикой.

В целях определения первоначальной стоимости объекта основного средства при его приобретении за плату, сооружении или изготовлении фактиче-



ские вложения учреждения формируются с учетом сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных учреждению поставщиками кроме приобретения, сооружения или изготовления объекта в рамках деятельности учреждения, облагаемой НДС.

Для принятия основного средства к учету при покупке, оформляется Приходный ордер (ф. 0504207) и Акт о приеме передачи (ф. 0504101).

Для учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов применяются: для индивидуального учета – Инвентарная карточка (ф. 0504031), для группового учета (учета комплексов конструктивно-сочлененных предметов) – Инвентарная карточка (ф. 0504032).

В инвентарных карточках учета, открытых в отношении зданий, сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием.

Для начисления амортизации объектов основных средств применяется линейный способ, который предполагает равномерное начисление постоянной суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования.

По объектам недвижимого имущества амортизация начисляется при принятии его к учету по факту государственной регистрации прав на объекты недвижимого имущества, предусмотренной законодательством Российской Федерации.

В случаях если срок полезного использования и метод начисления амортизации структурной части объекта основных средств совпадает со сроком полезного использования и методом начисления амортизации иных частей, составляющих совместно единый объект имущества, в целях начисления амортизации таких частей, они объединяются.

Нефинансовые активы, поступившие в результате необменных операций отражаются на балансовом счете 100.00 по справедливой стоимости. Если не удалось найти рыночную стоимость на аналогичные или схожие объекты, объект принимается по условной оценке 1 объект – 1 рубль. Если передающая сторона не указала стоимость объекта можно учесть объект по стоимости 1 рубль до получения информации о стоимости. При получении имущества от организаций госсектора, объект учитывается по балансовой стоимости, указанной передающей стороной, с учетом амортизации.

К необменным операциям относятся:

- безвозмездное получение нефинансовых активов от организаций частного сектора и физлиц
- выявление в рамках внутреннего контроля и при проверках ранее не учтенных нефинансовых активов, документы на которые отсутствуют
- поступление нефинансовых активов, полученных при ремонте, разукруплении, модернизации или реконструкции
- поступление выморочного имущества
- поступление нефинансовых активов по распоряжению собственника.

При замене отдельных составляющих частей основных средств, при проведении капитального ремонта, затраты по такой замене могут увеличивать стоимость объекта, с одновременным уменьшением стоимости основного сред-