**АППАРАТ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ**

муниципального округа

**ЧЕРТАНОВО ЦЕНТРАЛЬНОЕ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**19 сентября 2023 года № 02-11Р**

**О внесении изменения в распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 05 октября 2018 года № 02-01-06-19** **«Об утверждении Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное»**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, налоговым кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 декабря 2022 года № 192н и от 15 апреля 2021 года №61н:

1. Внести изменение в распоряжение аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное от 05 октября 2018 года № 02-01-06-19 «Об утверждении Положения о проведении инвентаризации активов и обязательств аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное» (далее – Распоряжение), изложив приложение к Распоряжению в редакции согласно приложению к настоящему распоряжению.

2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения возложить на **руководителя аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное Гурову А.В.**

**Руководитель аппарата Совета**

**депутатов муниципального округа**

**Чертаново Центральное А.В. Гурова**

Приложение

к распоряжению аппарата Совета депутатов муниципального округа

Чертаново Центральное

от 19 сентября 2023 года №02-11Р

**Положение**

 **о проведении инвентаризации активов и обязательств аппарата Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное**

В соответствии с требованиями к инвентаризации активов и обязательств в учреждениях, содержащимися в разделе VIII СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», аппарат Совета депутатов муниципального округа Чертаново Центральное (далее – аппарат) устанавливает настоящий порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а именно:

1. основания и сроки проведения инвентаризации;
2. порядок проведения инвентаризации активов (в том числе имущества, учитываемого на забалансовых счетах), обязательств и иных объектов бухгалтерско7го учета (п. 9СГС «Учетная политика»);
3. порядок проведения инвентаризации объектов учета аренды (Письмо Минфина РФ от 13.12.2017 N 02-07-07/83463, которым доведены Методические рекомендации по применению СГС «Аренда»);
4. порядок проведения теста на обесценение активов (выявление признаков возможного обесценения актива) (п.6 СГС «Обесценение активов»);
5. порядок инвентаризации резервов предстоящих расходов (п.26 СГС «Резервы»).

Настоящий Порядок разработан в соответствии со следующими документами:

- Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

- Федеральным стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденным приказом Минфина от 31.12.2016 №256н;

- Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49;

- Методическими указаниями по первичным документам и регистрам, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015 352н;

- Правилами учета и хранения драгоценных металлов, камней и изделий, утвержденными постановлением Правительства от 28.09.2000 №731.

- Приказом Минфина РФ от 15.04.2021 N61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».

1. **Общие положения**

1.1. Настоящий порядок устанавливает правила проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств аппарата, в том числе на забалансовых счетах, сроки ее проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при проведении инвентаризации.

1.2. Инвентаризации подлежит все имущество аппарата независимо от его местонахождения и все виды активов и обязательств аппарата.

Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и в разрезе ответственных (материально ответственных) лиц, далее – ответственные лица.

1.3 Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия имущества, как собственного, так и не принадлежащего учреждению, но числящегося в бухгалтерском учете;

- сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета;

- проверка полноты отражения в учете имущества, финансовых активов и обязательств (выявление неучтенных объектов, недостач);

- документальное подтверждение наличия имущества, финансовых активов и обязательств;

- определение фактического состояния имущества и его оценка;

- проверка соблюдения правил содержания и эксплуатации основных средств, использования нематериальных активов, а также правил и условий хранения материальных запасов, денежных средств;

- выявление признаков обесценения активов;

- проверка соответствия объектов имущества критериям признания их активами.

1.4. Проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;

- перед составлением годовой отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года);

- при смене ответственных лиц;

- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества (немедленно по установлении таких фактов);

- при обнаружении объекта нефинансовых активов, который утратил потребительские свойства в результате физического или морального износа;

- в случае стихийного бедствия, пожара и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями (сразу же по окончании пожара или стихийного бедствия);

- при реорганизации, изменении типа учреждения или ликвидации учреждения;

- в других случаях, предусмотренных действующим законодательством.

1. **Общий порядок и сроки проведения инвентаризации**

2.1. При принятии решения о проведении инвентаризации активов и обязательств издается распоряжение аппарата, в котором указываются:

- дата начала и окончания инвентаризации;

- виды имущества и расчетов, подлежащих инвентаризации;

- причины проведения инвентаризации;

- состав инвентаризационной комиссии.

Форма приказа (распоряжения) произвольная.

 2.2. Для проведения инвентаризации (сплошная, выборочная) создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия. При проведении выборочной инвентаризации в приказе (решении) указываются виды (группы, наименования) отдельных активов и обязательств, подлежащих инвентаризации. Состав утверждается распоряжением аппарата Совета депутатов.

Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

 2.3. Инвентаризации подлежит имущество учреждения, вложения в него на счете 106.00 «Вложения в нефинансовые активы», а также следующие финансовые активы, обязательства и финансовые результаты:

 - денежные средства – счет Х.201.00.000;

- расчеты по доходам – счет Х.205.00.000;

- расчеты по выданным авансам – счет Х.206.00.000;

– расчеты с подотчетными лицами – счет Х.208.00.000;

–расчеты по ущербу имуществу и иным доходам – счет Х.209.00.000;

– расчеты по принятым обязательствам – счет Х.302.00.000;

– расчеты по платежам в бюджеты – счет Х.303.00.000;

– прочие расчеты с кредиторами – счет Х.304.00.000;

–расчеты с кредиторами по долговым обязательствам – счет Х.301.00.000;

– доходы будущих периодов – счет Х.401.40.000;

– расходы будущих периодов – счет Х.401.50.000;

– резервы предстоящих расходов – счет Х.401.60.000.

 2.4. До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств, не сданные и не учтенные бухгалтерией на момент проведения инвентаризации.

 Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием «до инвентаризации на "\_\_\_"» (дата). Это служит основанием для определения остатков имущества к началу

инвентаризации по учетным данным.

 2.5. Проверка фактического наличия имущества производится при обязательном участии ответственных лиц.

 2.6. Для оформления инвентаризации комиссия применяет следующие формы, утвержденные приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, от 15.04.2021 N61н:

- Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439);

- Изменение решения о проведении инвентаризации (ф. 0510447);

- Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств (ф. 0510836);

- инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0504082);

– инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов (ф. 0504086);

– инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). По объектам, переданным в аренду, безвозмездное пользование, а также полученным в аренду, безвозмездное пользование и по другим основаниям, составляются отдельные описи (ф. 0504087);

– инвентаризационная опись наличных денежных средств (ф. 0504088);

– инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089);

– инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0504091);

– ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092);

- акт о результатах инвентаризации (ф.0510463);

Формы заполняют в порядке, установленном Методическими указаниями, утвержденными приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н.

Согласно п.10 ст. 161 БК РФ казенное учреждение не имеет права приобретать ценные бумаги, предоставлять и получать кредиты (займы), поэтому инвентаризация в отношении данных объектов учета не проводится и соответствующие инвентаризационные описи не формируются.

В отношении имущества, учтенного на забалансовых счетах, составляются отдельные инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов (ф.0504087).

2.7. Инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, нематериальных активов, материальных запасов и другого имущества, денежных средств, финансовых активов и обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации. Также комиссия обеспечивает внесение в описи обнаруженных признаков обесценения актива.

При оформлении описей не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах они прочеркиваются.

Инвентаризационные описи составляются не менее чем в двух экземплярах отдельно по каждому месту хранения ценностей и материально ответственным лицам.

Все формы должны быть подписаны председателем и всеми членами комиссии учреждения, осуществляющими инвентаризацию.

2.8. Если ответственные лица обнаружат после инвентаризации ошибки в описях, они должны немедленно заявить об этом председателю инвентаризационной комиссии. Инвентаризационная комиссия осуществляет проверку указанных фактов и в случае их подтверждения производит исправление выявленных ошибок в установленном порядке (исправляются во всех экземплярах описей путем зачеркивания неправильных записей и проставления над ними правильных. Эти исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами).

2.9. В рамках инвентаризации нефинансовых активов перед составлением годовой отчетности в соответствии с положениями СГС «Обесценение активов» учреждение проводит тест на обесценение активов.

СГС «Обесценение активов» не применяется в отношении запасов, финансовых активов, если иное не предусмотрено этим Стандартом (п.3 стандарта), и прав пользования активами (Письмо Минфина РФ N 02-06-07/2736, Федерального казначейства N 07-04-05/02-932 от 21.01.2019).

При проведении теста на обесценение активов выявляются признаки, указывающие на снижение стоимости активов (снижение ранее признанного убытка0 в соответствии с установленной названным стандартом классификацией активов.

В отношении объектов учета, имеющих признаки обесценения, определяются их справедливая стоимость, на основании которой рассчитывается размер убытка от обесценения (снижения ранее признанного убытка).

В случае выявления любого из признаков снижения убытка от обесценения актива инвентаризационная комиссия принимает решение об определении справедливой стоимости актива.

1. **Особенности инвентаризации отдельных видов имущества, финансовых активов, обязательств и финансовых результатов**

3.1. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Инвентаризации подлежат основные средства на балансовых счетах 101.00 «Основные средства», а также имущество на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 21 «Основные средства в эксплуатации».

Основные средства, которые временно отсутствуют (находятся у подрядчика на ремонте, у сотрудников в командировке и т. д.), инвентаризируются по документам и регистрам до момента выбытия.

Перед инвентаризацией комиссия проверяет:

- наличие инвентарных карточек, книг и описей на основные средства, как они заполнены;

– состояние техпаспортов и других технических документов;

– документы о государственной регистрации объектов.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации следует внести соответствующие исправления и уточнения.

В ходе инвентаризации комиссия проверяет:

– фактическое наличие объектов основных средств, эксплуатируются ли они по назначению;

– физическое состояние объектов основных средств: рабочее, поломка, износ, порча и т. д.

Данные об эксплуатации и физическом состоянии комиссия указывает в инвентаризационной описи (ф. 0504087). Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

11 – в эксплуатации;

12 – требуется ремонт;

13 – находится на консервации;

14 – требуется модернизация;

15 – требуется реконструкция;

16 – не соответствует требованиям эксплуатации;

17 – не введен в эксплуатацию.

…

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

11 – продолжить эксплуатацию;

12 – ремонт;

13 – консервация;

14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

15 – реконструкция;

16 – списание;

17 – утилизация.

…

Основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, вносятся в отдельную опись, в которой указываются даты ввода объектов в эксплуатацию и причины, приведшие эти объекты к непригодности (например, порча, полный износ), согласно СГС «Основные средства» такие объекты не отвечают критериям признания их активами, соответствующая информация о них приводится в графах 8,9,17,18 инвентаризационной описи (ф. 0504087).

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или зафиксированы неправильные данные, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена по текущей оценочной стоимости, а суммы амортизации – по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствия соответствующими актами. Текущая оценочная стоимость определяется по правилам, установленным п.25 инструкции N 157н. сведения о такой стоимости, количестве и общей сумме неучтенных объектов отражаются в графах 5,6,7,15,16 инвентаризационной описи (ф. 0504087).

В отношении объектов, имеющих признаки обесценения, проводится тест на обесценение активов (п.6 СГС «Обесценение активов»), по результатам данного теста в отношении объектов, имеющих признаки (снижения убытка от обесценения) информация может быть отражена:

1. В инвентаризационной описи (ф. 0504087):

- в графе 5 указываются справедливая стоимость объекта (определяется в соответствии с п.54 -56 СГС «Концептуальные основы»);

- в графе 19 – информация о проведении теста на обесценение (снижения убытка от обесценения);

2) в иных документах.

По имуществу, учтенному на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении», 21 «Основные средства в эксплуатации» и т.д., также составляется отдельная опись.

Результаты инвентаризации заносятся в инвентаризационную опись (ф. 0504087).

Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

11 – в эксплуатации;

14 – требуется модернизация;

16 – не соответствует требованиям эксплуатации;

17 – не введен в эксплуатацию.

…

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

11 – продолжить эксплуатацию;

14 – модернизация, дооснащение (дооборудование);

16 – списание.

Основные средства, непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, вносятся в отдельную опись, в которой указываются даты ввода объектов в эксплуатации и причины, приведшие эти объекты к непригодности (например, порча, полный износ). Согласно СГС «Основные средства» такие объекты не отвечают критериям признания их активами. Соответствующая информация о них приводится в графах 8,9,17,18 инвентаризационной описи (ф.0504087).

При выявлении объектов, не принятых на учет, а также объектов, по которым в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют или зафиксированы неправильные данные, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам.

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена по текущей оценочной стоимости, а суммы амортизации – по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами. Текущая оценочная стоимость определяется по правилам, установленным п.25 Инструкции N 157н. Сведения о такой стоимости, количестве и общей сумме неучтенных объектов отражаются в графах 5,6,7,15,16 инвентаризационной описи (ф. 0504087).

В отношении объектов, имеющих признаки обесценения, проводится тест на обесценение активов (п.6 СГС «Обесценение активов»). По результатам данного теста в отношении объектов, имеющих признаки обесценения (снижения убытка от обесценения), информация может быть отражена:

1) в инвентаризационной описи (ф.0504087):

- в графе 5 указываются справедливая стоимость объекта (определяется в соответствии с п.54 -56 СГС «Концептуальные основы»);

- в графе 19 – информация о проведении теста на обесценение (снижения убытка от обесценения);

2) в иных документах.

По имуществу, учтенному на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование», 02 «Материальные ценности на хранении», 21 «Основные средства в эксплуатации» и т.д., также составляется отдельная опись.

Результаты инвентаризации комиссия отражает в инвентаризационной описи (ф. 0504087). Графы 8 и 9 инвентаризационной описи по НФА комиссия заполняет следующим образом.

В графе 8 «Статус объекта учета» указываются коды статусов:

51 – в запасе для использования;

52 – в запасе для хранения;

53 – ненадлежащего качества;

54 – поврежден;

55 – истек срок хранения.

…

В графе 9 «Целевая функция актива» указываются коды функции:

51 – использовать;

52 – продолжить хранение;

53 – списать;

54 – отремонтировать.

…

* 1. По объектам, полученным в пользование (аренду), проводятся проверка имущества в разрезе договоров, мест нахождения указанного имущества, ответственных лиц, а также проверка правильности учета информации о данных объектах, отраженных на соответствующих счетах счета 0 111 00 000 «права пользования активами».

В ходе инвентаризации в отношении таких объектов учета необходимо проверить наличие договоров о передаче имущества в пользование (аренду, правильность и своевременность отражения данных активов на балансе (в том числе по начислению амортизации по названным объектам).

* 1. При инвентаризации денежных средств на лицевых и банковских счетах комиссия сверяет остатки на счетах 201.11, 201.21, 201.22, 201.26, 201.27 с выписками из лицевых и банковских счетов.

Если в бухучете числятся остатки по средствам в пути (счета 201.13, 201.23), комиссия сверяет остатки с данными подтверждающих документов – банковскими квитанциями, квитанциями почтового отделения, копиями сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам, слипами (чеками платежных терминалов) и т. п.

Инвентаризации подлежат:

– бланки строгой отчетности;

– денежные документы.

Инвентаризация денежных документов и бланков строгой отчетности производится путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков.

В ходе инвентаризации кассы комиссия:

 – проверяет кассовую книгу, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, доверенности на получение денег, реестр депонированных сумм и другие документы кассовой дисциплины;

 – сверяет суммы, оприходованные в кассу, с суммами, списанными с лицевого (расчетного) счета.

* 1. Инвентаризацию расчетов с дебиторами и кредиторами комиссия проводит с учетом следующих особенностей:

– определяет сроки возникновения задолженности;

– выявляет суммы невыплаченной зарплаты (депонированные суммы), а также переплаты сотрудникам;

– сверяет данные бухучета с суммами в актах сверки с покупателями (заказчиками) и поставщиками (исполнителями, подрядчиками), а также с бюджетом и внебюджетными фондами – по налогам и взносам;

– проверяет обоснованность задолженности по недостачам, хищениям и ущербам.

* 1. При инвентаризации расходов будущих периодов комиссия проверяет:

– суммы расходов из документов, подтверждающих расходы будущих периодов, – счетов, актов, договоров, накладных;

– соответствие периода учета расходов периоду, который установлен в учетной политике;

– правильность сумм, списываемых на расходы текущего года.

* 1. При инвентаризации доходов будущих периодов комиссия проверяет правомерность отнесения полученных доходов к доходам будущих периодов. К доходам будущих периодов относятся в том числе:

– доходы от аренды;

– суммы субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по соглашению, которое подписано в текущем году на будущий год.

Также проверяется правильность формирования оценки доходов будущих периодов.

* 1. При инвентаризации по заработной плате необходимо изучить документы, на основании которых она начисляется. К таким документам относятся:

 - распоряжение аппарата о зачислении, увольнении и перемещении сотрудников в соответствии с утвержденным штатным расписанием (утвержденными штатами) и ставками (тарифами) заработной платы;

- положение по оплате труда и иные нормативные акты, согласно которым происходит начисление выплат;

- табель учета использования рабочего времени;

 - записка расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в иных случаях;

 - другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Депонированные суммы, не полученные работниками казенного учреждения (учащимися) в срок, суммы заработной платы, пособий (стипендий), иных выплат отражаются по кредиту счета 0 304 02 000.

При инвентаризации, проводимой перед годовой отчетностью, проверяется обоснованность наличия остатков.

**4. Оформление результатов инвентаризации**

4.1. Правильно оформленные инвентаризационной комиссией и подписанные всеми ее членами и ответственными лицами инвентаризационные описи (сличительные ведомости), акты о результатах инвентаризации передаются в бухгалтерию для выверки данных фактического наличия имущественно - материальных и других ценностей, финансовых активов и обязательств с данными бухгалтерского учета.

4.2. Выявленные расхождения в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) обобщаются в ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В этом случае она будет приложением к акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835). Акт является унифицированным электронным документом и подписывается всеми членами инвентаризационной комиссии и утверждается руководителем учреждения в электронном виде.

4.3. После завершения инвентаризации выявленные расхождения (неучтенные объекты, недостачи) должны быть отражены в бухгалтерском учете, а при необходимости материалы направлены в судебные органы для предъявления гражданского иска.

4.4. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете.

4.5. На суммы выявленных излишков, недостач основных средств, нематериальных активов, материальных запасов инвентаризационная комиссия требует объяснение с ответственного лица по причинам расхождений с данными бухгалтерского учета. Приказом руководителя создается комиссия для проведения внутреннего служебного расследования для выявления виновного лица, допустившего возникновение не сохранности доверенных ему материальных ценностей.

4.6. Особенности заполнения и применения некоторых форм электронных документов, утвержденных приказом Минфина РФ N61н.

Согласно п. 32 Указаний N 61н решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) применяется в целях оформления решения учреждения о проведении инвентаризации. В нем отражаются:

- причина проведения инвентаризации;

- объекты инвентаризации;

- сроки ее проведения;

- дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация;

- состав инвентаризационных комиссий (рабочих инвентаризационных комиссий);

- ответственные лица, в отношении которых проводится инвентаризация;

- места проведения инвентаризации.

Решение формируется учреждением в виде электронного документа на основании информации, представленной:

1) в документах, определяющих:

- порядок (положение) проведения инвентаризации;

- списочный состав инвентаризационной комиссии;

- порядок согласования документов и списочный состав должностных лиц, согласующих решение;

2) в иных правовых актах аппарата, содержащих информацию, необходимую для заполнения соответствующих реквизитов решения, в том числе автоматического.

На основании решения осуществляется автоматическое заполнение реквизитов в документах, сформированных в ходе и (или) по результатам (итогам) инвентаризации:

- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях);

- в ведомостях расхождений;

- в актах о результатах инвентаризации;

- в иных первичных учетных документах и регистрах бухгалтерского учета, формируемых в ходе и (или) по итогам инвентаризации.

Решение включает:

- заголовочную часть;

- разд. 1 «Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета»;

- разд. 2 «Инвентаризации объектов, указанных в разделе 1 настоящего решения, осуществить следующим инвентаризационным (рабочим инвентаризационным) комиссиям в составе»;

- подраздел 2.1 «Состав инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии»;

- лист согласования;

- лист ознакомления.

Решение подписывается ответственным исполнителем, подготовившим документ, простой ЭП (п. 35 Указаний N 61н).

Согласование решения в случае, предусмотренном аппаратом, его должностными лицами оформляется листом согласования, прилагаемым к решению, содержащим простые ЭП.

Решение утверждается руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) и подписывается ЭЦП.

Решение направляется для ознакомления и подписания простой ЭП в листе ознакомления, прилагаемом к нему:

- членам инвентаризационной комиссии, указанным в разд. 2 решения;

- ответственным лицам, обозначенным в графе 4 разд. 1 решения;

- лицам, осуществляющим ведение бухгалтерского учета.

Решение комиссии (ф. 0510440). Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) (далее - решение комиссии) применяется для оформления комиссией учреждения решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (в том числе основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов, материальных запасов), принимаемого по результатам инвентаризации нефинансовых активов в отношении соответствующего ответственного лица и мест хранения (п. 36 Указаний N 61н).

Решение комиссии формируется:

- на основании данных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) по объектам, в отношении которых по результатам инвентаризации установлено несоответствие их фактического состояния критериям актива;

- ответственным исполнителем из состава комиссии, уполномоченным на формирование такого решения.

 К сведению: если решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов принимается инвентаризационной комиссией аппарата, то решение комиссии (ф. 0510440) формируется одновременно с составлением акта о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

 Решение комиссии включает:

- заголовочную часть;

- разд. 1 «Сведения об объекте»;

- разд. 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

- разд. 3 «Заключение комиссии».

При формировании инвентаризационных описей в виде электронных документов отражение их данных в решении комиссии осуществляется автоматически (исключая дублирование ввода данных) средствами информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета.

Решение комиссии по инвентарным объектам формируется обособленно от решения комиссии по неинвентарным объектам нефинансовых активов.

Решение комиссии формируется либо по группе (группам) объектов нефинансовых активов, либо по отдельному объекту.

При формировании решения комиссии по неинвентарным объектам (основным средствам стоимостью до 10 000 руб., материальным запасам) разд. 1 «Сведения об объекте» и 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполняются.

 Формирование показателей по разд. 1 «Сведения об объекте» и 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» осуществляется на основании инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0504031), сформированной по состоянию на 2-й день месяца, в котором формируется решение комиссии. При этом показатель графы 11 разд. 1 «Сведения об объекте» отражается с учетом суммы амортизации, начисленной за месяц формирования решения комиссии.

При формировании решения комиссии по инвентарным объектам (основным средствам, нематериальным активам, непроизведенным активам) данные по указанным объектам отражаются в соответствующих разделах 1 «Сведения об объекте», 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» и 3 «Заключение комиссии».

**5. Отражение результатов инвентаризации в учете и отчетности**

5.1. По завершении инвентаризации выявленные расхождения (излишки, недостача), факты несоответствия имущества критериям признания его активом, убытки от обесценения активов или их снижение должны быть отражены в бюджетном и налоговом учете.

Основанием для отражения в учете записей по результатам инвентаризации являются инвентаризационные описи (сличительные ведомости), ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 05040920), акты о результатах инвентаризации (ф. 05104630) и иные документы, обосновывающие соответствующие факты хозяйственной жизни.

5.2. Если документы по результатам инвентаризации, проведенной в целях составления годовой бюджетной отчетности, подписаны после отчетной даты, результаты инвентаризации включаются в показатели годовой отчетности исходя из положений учетной политики аппарата о порядке отражения событий после отчетной даты.

**5.1. Принятие к учету излишков**

5.1.1. Неучтенные объекты нефинансовых активов принимаются к бюджетному учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бюджетного учета на дату принятия к учету (п.31 Инструкции N157н).

5.1.2. Текущая оценочная стоимость нефинансового актива определяется методом рыночных цен на основании данных о сделках с аналогичными или схожим активом, совершенных без отсрочки платежа (сумма денежных средств, необходимых для приобретения (продажи) указанных активов на дату принятия к учету) (п.25 Инструкции N157н).

5.1.3. Неучтенные объекты финансовых активов (например, излишки денег, обнаруженные в кассе учреждения) принимаются к учету по фактическому номиналу. В бюджетном учете выявленные при проведении инвентаризации неучтенные объекты нефинансовых активов, а также излишки денежных средств и денежных документов отражаются следующими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Приняты к учету выявленные в ходе инвентаризации неучтенные объекты нефинансовых активов | 1 101 ХХ 3101 102 ХХ 3201 103 ХХ 3301 105 ХХ 34Х | 1 401 10 199 |
| Приняты к учету излишки денежных средств и денежных документов | 1 201 34 5101 201 35 510 | 1 401 10 189 |

**5.2. Отражение в учете недостач**

5.2.1. При выявлении недостач имущества размер ущерба определяется исходя из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов (п.220 Инструкции N 157н).

5.2.2. В случае полной утраты имущества текущей восстановительной стоимостью будет являться справедливая стоимость, определенная методом рыночных цен.

Согласно п.55 СГС «Концептуальные основы» при использовании метода рыночных цен справедливая стоимость актива (обязательства0 рассчитывается на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами (обязательствами), совершенных без отсрочки платежа.

5.2.3. При выявлении недостач имущества в аппарате проводятся мероприятия по установлению виновных лиц и возмещению ущерба.

В случае если виновные лица не установлены либо сумма ущерба от хищения, порчи имущества не признан виновными лицами, оформленные в предусмотренном порядке материалы передаются для предъявления гражданского иска либо возбуждения уголовного дела. При получении решения суда суммы предъявленного к возмещению ущерба уточняются в соответствии с решением суда, исполнительным листом либо по иным основаниям согласно законодательству РФ.

5.2.4. В бюджетном учете суммы недостач, выявленных по результатам инвентаризации, отражаются следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Начислена сумма ущерба, причиненного учреждению недостачей объектов нефинансовых активов, в том числе: |  |  |
| - основных средств | 1 209 71 56Х | 1 401 10 172 |
| - нематериальных активов | 1 209 72 56Х |
| - материальных запасов | 1 209 74 56Х |
| Начислена сумма ущерба, причиненного учреждению недостачей финансовых активов в кассе, в том числе: |  |  |
| - денежных средств | 1 209 81 56Х | 1 201 34 610 |
| -денежных документов и иных финансовых активов | 1 209 82 56Х | 1 201 35 610 |
| Списаны объекты нефинансовых активов по причине их утраты (хищения), выявленной в ходе инвентаризации, в том числе: |  |  |
| - основные средства | 1 104 ХХ 4111 114 ХХ 4121 401 10 172 | 1 101 ХХ 410 |
| - нематериальные активы | 1 104 ХХ 4111 114 ХХ 4221 401 10 172 |   1 102 ХХ 420 |
| - материальные запасы | 1 401 10 172 | 1 105 ХХ 44Х |
|  Списаны потери, недостачи материальных запасов в пределах установленных норм естественной убыли | 1 109 ХХ 2721 401 20 272 | 1 105 ХХ 44Х |
| Списаны материальные запасы сверх норм естественной убыли | 1 401 10 172 | 1 105 ХХ 44Х |
| Списаны денежные документы, иные финансовые активы, недостача которых обнаружена в ходе инвентаризации | 1 401 10 172 | 1 201 35 610 |

Возмещение ущерба виновными лицами отражается следующими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Возмещен ущерб виновным лицам в денежной форме: |  |  |
| - в кассу учреждения | 1 201 34 510 | 1 209 ХХ 66Х |
| - на счет учреждения, открытый в кредитной организации | 1 201 21 510 | 1 209 ХХ 66Х |
| - в доход бюджета (учреждение наделено полномочиями по администрированию кассовых поступлений в бюджет) | 1 210 02 ХХХ | 1 209 ХХ 66Х |
| - в доход бюджета (учреждение является получателем бюджетных средств, за ним не закреплены полномочия по администрированию кассовых поступлений в бюджет) | 1 303 05 8311 304 04 ХХХ | 1 209 ХХ 6601 303 05 731 |
| Возмещен ущерб виновными лицами в натуральной форме | 1 401 10 172 | 1 209 ХХ 66Х |
| Возмещен ущерб виновными лицами из заработной платы (иных выплат) на сумму удержаний, произведенных в порядке, предусмотренном законодательством РФ | 1 304 03 837 | 1 209 ХХ 66Х |

**5.3. Перевод на забалансовый учет объектов, не соответствующих критериям признания их активами**

5.3.1. К объектам основных средств, не соответствующих критериям признания их активами, относятся:

Объекты, которые не приносят учреждению экономических выгод, не имеют полезного потенциала и в отношении которых в дальнейшем не предусматривается получение экономических выгод (п.8 СГС «Основные средства»);

объекты основных средств, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим или моральным износом и невозможностью (нецелесообразностью) дальнейшего использования.

5.3.2. При выявлении в ходе инвентаризации таких объектов инвентаризационная комиссия принимает решение об их списании с балансового учета и отражении на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» (до момента демонтажа (утилизации, уничтожения).

5.3.3. Учет объектов, не соответствующих критериям признания их активами, на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» осуществляется в условной оценке «один объект – один рубль» (п.335 инструкции N157н).

**5.4. Списание сомнительной дебиторской задолженности**

5.4.1. Если в результате инвентаризации расчетов с дебиторами выявлена просроченная дебиторская задолженность, оформляется Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам (ф.0510445). Инвентаризационной комиссии (либо комиссии по поступлению и выбытию активов) следует определить, какой является данная задолженность:

-реальной к взысканию;

-сомнительной;

-безнадежной к взысканию.

Просроченной считается неисполненная задолженность при наступлении даты ее исполнения.

5.4.2. В случае если просроченная дебиторская задолженность признается реальной к взысканию, проводится претензионная работа с контрагентами в досудебном порядке; в судебные органы предъявляется исковое заявление с требованием о взыскании с контрагента причитающейся суммы. При признании такой задолженности она не списывается с балансового учета, а подлежит отражению на счете 0 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

5.4.3. Если просроченная дебиторская задолженность признается сомнительной (например, после проведения вышеуказанных мероприятий не установлено местонахождение должника, следственные мероприятия приостановлены), данная задолженность списывается с балансового учета и принимается на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность». Учет задолженности на названном счете осуществляется в течение срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ, в том числе в случае изменения имущественного положения должников, либо до поступления в обозначенный срок в погашение сомнительной задолженности денежных средств, до исполнения (прекращения) задолженности иным не противоречащим законодательству РФ способом. При возобновлении процедуры взыскания задолженности дебиторов или поступлении средств в погашение сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов такая задолженность списывается с забалансового счета 04 «Сомнительная задолженность» с одновременным отражением на соответствующих балансовых счетах учета расчетов по поступлениям.

Сомнительная задолженность списывается с забалансового учета на основании решения инвентаризационной комиссии (комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов) о признании задолженности безнадежной к взысканию при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала, в случаях, предусмотренных законодательством РФ, в том числе по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно законодательству РФ (п.339 Инструкции N157н).

5.4.4. Гражданский кодекс устанавливает, в частности, следующие основания признания дебиторской задолженности безнадежной:

1. Истечение срока исковой давности (ст. 196 ГК РФ).

2. Невозможность исполнения обязательства (ст. 416 ГК РФ).

3. Прекращение обязательства на основании акта государственного органа (ст. 417 ГК РФ).

4. Смерть гражданина (ст. 418 ГК РФ).

5. Ликвидация юридического лица (ст. 419 ГК РФ).

5.4.5. В случае если по результатам инвентаризации сомнительная дебиторская задолженность, числящаяся на балансовых счетах, сразу признана безнадежной к взысканию, она подлежит списанию без принятия ее на забалансовый счет 04 «Сомнительная задолженность».

5.4.6. Основанием для списания дебиторской задолженности с балансового (забалансового) учета является решение инвентаризационной комиссии (комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов) о ее списании с учетом сведений о наличии признаков сомнительной задолженности либо безнадежности ее взыскания, выявленных в ходе инвентаризации. Как правило, данное решение отражается в инвентаризационных описях, актах о результатах инвентаризации (ф.0510463) с приложением ведомости расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). В учетной политике можно предусмотреть порядок отражения результатов инвентаризации на основании приказа (распоряжения) руководителя учреждения с приложением подтверждающих документов.

5.4.7. Комиссия, принимая решение о списании с балансового (забалансового) учета задолженности неплатежеспособных дебиторов, вправе руководствоваться положениями законодательства по составу документов, необходимых для принятия решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет и о ее списании (восстановлении), установленных БК РФ, и общими требованиями к порядку принятия решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджеты бюджетной системы РФ, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 06.05.2016 N 393.

**5.5. Просроченная, но реальная к взысканию дебиторская задолженность**

5.5.1. Такая задолженность отражается в бюджетном учете следующими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Начислена сумма задолженности работника учреждения по излишне выплаченной ему сумме оплаты труда (не удержанной из заработной платы) в случае оспаривания работником оснований и размеров удержаний <\*> | 1 209 34 567 | 1 401 10 1341 401 40 134 |
| Начислена сумма задолженности бывшего работника перед учреждением за неотработанные дни отпуска при его увольнении до окончания того рабочего года, в счет которого он уже получил ежегодный оплачиваемый отпуск <\*> | 1 209 34 567 | 1 401 10 1341 401 40 134 |
| Начислена сумма задолженности перед учреждением по предварительной оплате в рамках договоров, государственных (муниципальных) контрактов, не возвращенной контрагентом в случае их расторжения, в том числе по решению суда, при ведении претензионной работы | 1 209 34 56Х | 1 206 ХХ 66Х |
| Начислена сумма задолженности подотчетных лиц, своевременно не возвращенная (не удержанная из заработной платы), по которой осуществляется претензионная работа, в том числе в случае оспаривания должником удержаний, а также по работникам, с которыми прекращены трудовые отношения | 1 209 34 567 | 1 208 ХХ 667 |

<\*> Одновременно делаются исправительные бухгалтерские записи по соответствующим счетам расчетов 0 302 00 000 "Расчеты по обязательствам", 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджеты" (сторнирование сумм переплат).

**5.6. Дебиторская задолженность, признанная сомнительной или безнадежной**

5.6.1. Эта задолженность списывается с балансового (забалансового) учета следующими бухгалтерскими записями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Списана дебиторская задолженность по ущербу в связи с неустановлением виновных лиц на основании решения суда | 1 401 40 172  | 1 209 ХХ 66Х  |
| Забалансовый счет 04 <\*>  |  |
| Списана дебиторская задолженность в связи с приостановлением согласно законодательству РФ предварительного следствия, уголовного дела или принудительного взыскания, а также в связи с признанием виновного лица неплатежеспособным | 1 401 10 173  | 1 209 ХХ 66Х  |
| Забалансовый счет 04 <\*>  |  |
| Списана сомнительная (безнадежная) дебиторская задолженность по доходам | 1 401 10 173  | 1 205 ХХ 66Х  |
| Забалансовый счет 04 <\*>  |  |
| Списана сомнительная (безнадежная) дебиторская задолженность по предоставленным авансам | 1 401 20 273  | 1 206 ХХ 66Х  |
| Забалансовый счет 04 <\*>  |  |
| Списана сомнительная (безнадежная) дебиторская задолженность подотчетных лиц | 1 401 20 273  | 1 208 ХХ 66Х  |
| Забалансовый счет 04 <\*>  |  |
| Списана с забалансового учета задолженность при признании ее безнадежной к взысканию |  | Забалансовый счет 04  |

<\*> При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности, предусмотренных законодательством РФ (ликвидация (смерть) дебитора, истечение срока исковой давности и т.п.), списываемая с баланса задолженность на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» не отражается.

**5.7. Списание невостребованной кредиторской задолженности**

5.7.1. При выявлении просроченной кредиторской задолженности оформляется Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета (ф. 05104370, выясняются причины ее образования и принимаются меры по ее погашению.

В случае, если кредиторская задолженность не востребована кредиторами (не подтверждена по результатам инвентаризации кредитором), она подлежит списанию с балансовых счетов и принятию на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

В случае истечения срока исковой давности, ликвидации юридического лица (смерти физического лица) кредиторская задолженность списывается с учета безвозвратно на основании решения инвентаризационной комиссии (комиссии по поступлению и выбытию активов) в порядке, установленном в учетной политике учреждения.

5.7.2. Суммы задолженности, не востребованной кредиторами, по которым принято решение о списании с баланса, отражаются в бюджетном учете следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет | Кредит |
| Списана кредиторская задолженность с балансового учета в связи с отсутствием требований кредитора | 1 205 00 56Х 1 208 00 56Х 1 302 00 83Х  1 304 02 83Х  | 1 401 10 173  |
| Забалансовый счет 20 <\*>  |  |
| Списана кредиторская задолженность с забалансового учета в связи с отсутствием требований кредитора |  | Забалансовый счет 20  |

<\*> В случае наличия документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, а также при отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников) по списываемой с баланса задолженности она на забалансовом счете 20 не отражается.

**6. Корректировка сумм резервов предстоящих расходов**

6.1. В бюджетном учете по результатам инвентаризации резервов предстоящих расходов отражается корректировка величины резервов (отложенных обязательств) до оценочного значения предстоящих расходов, рассчитанного на очередной отчетный период (текущий отчетный период):

- увеличение отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 0 401 20 200 «Расходы экономического субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов»;

- уменьшение отражается путем сторнирования неиспользованных сумм резервов (отложенных обязательств).

**7. Отражение результатов инвентаризации в отчетности**

7.1. Результаты инвентаризации активов и обязательств, проводимой перед составлением годовой бюджетной отчетности, должны быть отражены в этой отчетности (п. 82 СГС "Концептуальные основы", п. 158 Инструкции N 191н).

7.2. В таблице 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503160) отражаются результаты инвентаризации в части выявленных расхождений. При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица 6 не заполняется.

7.3. Факт проведения годовой инвентаризации отражается в текстовой части разд. 5 «Прочие вопросы деятельности учреждения» пояснительной записки к балансу учреждения (ф. 0503160).

7.4. По суммам убытка от обесценения актива, признанного или восстановленного в течение отчетного периода, в пояснениях раскрывается следующая информация (п. 32 СГС «Обесценение активов»):

- события и обстоятельства, которые привели к признанию или восстановлению убытка от обесценения актива;

- сумма признанного или восстановленного убытка от обесценения актива;

- группа, к которой относится актив, если предоставление такой информации предусмотрено нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- методы, использованные для определения справедливой стоимости при проведении теста на обесценение.

7.5. Раскрытию в бюджетной отчетности подлежит информация об объектах нефинансовых активов, не соответствующих критериям признания их активами (п. 8 СГС "Основные средства").