

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

Государственное казенное учреждение Республики Карелия
«Центр бухгалтерского учета и организации закупок при Министерстве
здравоохранения Республики Карелия»
(ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии»)

П Р И К А З

«20» сентября 2023 г.

№ 692

Петрозаводск

О внесении изменений в приказ от 30.12.2022 г № 843 «Об утверждении новой редакции Положения о единой учетной политики для целей бухгалтерского и бюджетного учета»

Единая учетная политика Государственного казенного учреждения Республики Карелия "Центр бухгалтерского учёта и организации закупок при Министерстве здравоохранения Республики Карелия" разработана в соответствии с:

- Инструкцией к Единому плану счетов № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция к Единому плану счетов № 157н);

- Приказом Минфина от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 174н);

- Приказом Минфина от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» (Инструкция № 183н);

- Приказом Минфина от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Инструкция № 162н);

- Приказом Минфина 24.05.2022г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуры и принципах назначения» (далее – приказ № 82н);

- Приказом Минфина от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ № 209н);

- Приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);

- Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации»;

- Приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Инструкция по составлению годовой, квартальной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений»;

- Федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина от 31.12.2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, 275н, 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 №122н, № 124н (далее – соответственно СГС «Влияние изменений курсов иностранных валют», СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, 182н, 183н, 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», СГС «Затраты по заимствованиям», «Совместная деятельность», «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее- СГС «Финансовые инструменты»); СГС «Консолидированная бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержден приказом Минфина от 30.10.2020 № 255н.; СГС «Биологические активы» утвержден приказом Минфина от 16.12.2020 № 310н.; СГС «Метод долевого участия» утвержден приказом Минфина от 30.10.2020 № 254н; СГС «Сведения о показателях бухгалтерской (финансовой) отчетности по сегментам» утвержден приказом Минфина от 29.09.2020 № 223н.

В части исполнения полномочий получателя бюджетных средств Учреждение ведет учет в соответствии с приказом Минфина от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (Инструкция № 162н)

ПРИКАЗЫВАЮ:

Дополнить раздел VI Инвентаризация имущества и обязательств, Приложением 8 Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

Приказ вступает в силу с даты подписания и применяется в учете ГКУ «ЦБЗ при Минздраве Карелии» и учреждений, находящихся на обслуживании по договору или соглашению.

Заместитель директора,
и.о. директора



И.С. Пиндечук

Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

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; Федеральным стандартом «Доходы», утвержденным приказом Минфина от 27.02.2018 № 32н; Федеральным стандартом «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденным приказом Минфина от 30.12.2017 № 274н; указанием ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами...».

I. Общие положения

1. Настоящий Порядок устанавливается в целях единого подхода и повышения качества проведения инвентаризации активов и обязательств (далее – инвентаризация) учреждений централизованного учета.

Основной целью инвентаризации является подтверждение полноты и достоверности данных об активах и обязательствах, отраженных в регистрах бухгалтерского учета.

2. Инвентаризации подлежит все имущество учреждения независимо от его местонахождения и все виды финансовых активов и обязательств учреждения. Также инвентаризации подлежит имущество, находящееся на ответственном хранении учреждения.

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

II. Требования к проведению инвентаризации

4. При проведении инвентаризации фактическое наличие должно выявляться по всем активам и обязательствам, являющимся объектами этой инвентаризации. Фактическое наличие активов и обязательств должно выявляться путем установления их действительного существования, оценки их состояния и обоснованности нахождения у субъекта учета.

5. Фактическое наличие объектов инвентаризации должно определяться:

- путем подсчета, взвешивания, обмера, осмотра, если иное не установлено Требованиями в отношении активов, объектов бухгалтерского учета, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета государственных финансов не учитываются в составе активов, но подлежат отражению в бюджетном (бухгалтерском) учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, имущества, не учтенного учреждением. В случае, когда применение способов выявления фактического наличия отдельных видов активов, предусмотренных требованиями, невозможно или излишне затратно, допускается применение альтернативных способов выявления фактического наличия объектов таких активов, обеспечивающих реализацию цели инвентаризации (в том числе видео-, фотофиксация, сверка с данными государственных регистров);

- путем проверки документов, выполнения расчетов в отношении активов, относящихся к нематериальным активам и капитальным вложениям в них, денежным средствам на счетах в кредитных и иных организациях, финансовым вложениям, дебиторской задолженности, и иных аналогичных активов, обязательств, отложенных

налоговых активов и обязательств, источников финансирования деятельности субъекта учета, объектов бухгалтерского учета, которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета государственных финансов не учитываются в составе обязательств, но подлежат отражению в бюджетном (бухгалтерском) учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности, имущественных прав и обязательств, не учтенных учреждениями.

Сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, сопоставление их с данными регистров бухгалтерского учета, результаты инвентаризации подлежат оформлению документами (в частности, инвентаризационные описи, акты о результатах инвентаризации – далее документы инвентаризации).

6. Документы инвентаризации составляются, хранятся и исправляются в соответствии с требованиями, установленными для первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также сформированные по унифицированным формам электронных первичных учетных документов, утвержденные Приказами Минфина № 61н от 15.04.2021г.

7. Для проведения инвентаризации должны быть созданы условия, обеспечивающие полное и точное выявление фактического наличия объектов инвентаризации (в частности, обеспечение работниками, исправными техническими и транспортными средствами, средствами связи и коммуникаций, весовым хозяйством, измерительными и контрольными приборами, мерной тарой).

8. Выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим и наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета (далее – результаты инвентаризации) подлежат отражению в бюджетном (бухгалтерском) учете учреждений на основании первичных учетных документов, позволяющих отразить факты хозяйственной жизни, связанные с излишками или недостатками объектов инвентаризации.

9. Результаты инвентаризации квалифицируются:

- объекты инвентаризации, оказавшиеся в излишке;
- утраченные активы и активы, оказавшиеся испорченными (поврежденными) (далее – недостача активов) в пределах, сверх или в отсутствие норм естественной убыли:
- возможно использовать активы, оказавшиеся испорченными (поврежденными), либо возможно их продажа;
- пересортица активов;
- наличие оснований для возмещения недостачи активов субъекту учета, для признания дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной, для списания обязательств.

10. Результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности того периода, в котором была закончена инвентаризация.

Результаты инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отражаются в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Результаты инвентаризации реорганизуемого/ликвидируемого учреждения, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляемой на дату реорганизации/ликвидации учреждения.

Результаты инвентаризации подлежат принятию к бухгалтерскому учету в следующей оценке, определяемой на дату, по состоянию на которую проводилась инвентаризация:

- активы, оказавшиеся в излишке, - по их справедливой стоимости, либо по их балансовой стоимости (при наличии документов, подтверждающих их стоимость);
- недостача активов – по балансовой стоимости активов;
- расхождения в суммах дебиторской задолженности и обязательств – в суммах, вытекающих из документов, подтверждающих эти задолженности, обязательства и признаваемые учреждениями.

11. Результаты инвентаризации подлежат отражению на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета на основании соответствующих первичных учетных документов, сформированных комиссиями учреждений:

- стоимость активов, оказавшихся в излишке, относится на доходы учреждения;
- стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже, относится на виновных и (или) иных лиц (при наличии оснований для ее возмещения, в том числе намерения учреждения предъявить требование такого возмещения) или на расходы учреждения (при отсутствии оснований для ее возмещения) (например, утраченные активы в результате стихийного бедствия);
- стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию, корректируется на сумму обесценивания в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- выявленные при инвентаризации суммы дебиторской задолженности и обязательств, по которым срок исковой давности истек, а также иных долгов, нереальных для взыскания, списываются с бухгалтерского учета государственных финансов для соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Зачет излишков и недостач активов, относящихся к запасам, и иных аналогичных активов в результате пересортицы допускается в исключительных случаях за один и тот же период, у одного и того же материально-ответственного лица, в отношении активов одного и того же наименования и в тождественных количествах.

Недостача активов, для которых субъектом учета установлены нормы естественной убыли, подлежит отражению на счетах бюджетного (бухгалтерского) учета в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета для соответствующих объектов бухгалтерского учета.

Нормы убыли применяются только в случае выявления фактической недостачи активов.

Убыль активов в пределах норм определяется после зачета недостач активов излишками по пересортице. При наличии недостачи активов после зачета по пересортице нормы естественной убыли применяются только по тому наименованию активов, по которому установлена недостача.

III Обязательное проведение инвентаризации

12. Проведение инвентаризации обязательно:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара, аварии или других чрезвычайных ситуаций, в том числе вызванных экстремальными условиями;
- при смене ответственных лиц (на день приемки-передачи дел);
- при смене руководителя учреждения, при выбытии из учреждения более 50% его членов комиссии;
- при реорганизации учреждения;
- при ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

В целях составления годовой бухгалтерской (финансовой) инвентаризация проводится по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом, инвентаризация нефинансовых активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, проводится не ранее 1 октября текущего финансового года.

13. Инвентаризации подлежат следующие объекты бюджетного (бухгалтерского) учета:

- активы;
- обязательства;
- объекты бухгалтерского учета учреждений (в частности имущество, имущественные права, в том числе других лиц), которые согласно федеральным стандартам бухгалтерского учета государственных финансов не учитываются в составе активов или

обязательств, но подлежат отражению в бухгалтерском учете на забалансовых счетах и (или) информация о которых подлежит раскрытию в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- имущество, имущественные права, обязательства, не учтенные учреждениями;

14. Для обязательного проведения инвентаризации создается инвентаризационная комиссия.

При большом объеме работ для одновременного обязательного проведения инвентаризации всех объектов учета могут создаваться рабочие инвентаризационные комиссии. Распределение обязанностей между такими комиссиями и порядок их взаимодействия устанавливаются руководителем учреждения.

Состав комиссии утверждается приказом учреждения и включает сотрудников учреждения.

15. Не допускается включение в состав инвентаризационной комиссии лиц, на которых возложена материальная ответственность за объекты, проверяемые этой комиссией.

16. Отсутствие одного и более членов инвентаризационной комиссии при обязательном проведении инвентаризации является основанием для признания результатов инвентаризации недействительной.

Изменение состава инвентаризационной комиссии, в том числе в связи отсутствием члена комиссии по уважительной причине (болезнь, отпуск, служебная командировка) после начала проведения инвентаризации, не допускается.

17. Инвентаризация активов, относящихся к основным средствам и капитальным вложениям в них, запасам, наличным денежным средствам и денежным документам, и иных аналогичных активов проводится по местонахождению этих активов и каждому материально-ответственному лицу.

Выявление фактического наличия активов, указанных в абзаце первом настоящего пункта, производится при обязательном присутствии материально ответственных лиц. Не допускается определять фактическое наличие активов со слов материально ответственных лиц или по данным регистров бухгалтерского учета.

18. Фактическое наличие (количество) активов, относящихся к запасам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, допускается определять на основании документов с обязательным пересчетом количества упаковок и проверкой части этих активов в натуре на выборочной основе.

19. До начала проверки фактического наличия активов инвентаризационная комиссия получает последние на момент инвентаризации первичные учетные документы, на основании которых отражается движение активов в регистрах бухгалтерского учета (в частности, приходные и расходные документы, отчеты о движении активов), с визированием таких документов «до инвентаризации на «(дата)».

20. Материально ответственные люди дают расписки о том, что к началу инвентаризации все первичные учетные документы, на основании которых отражается движение активов в регистрах бухгалтерского учета, сданы в бухгалтерскую службу экономического субъекта или переданы инвентаризационной комиссии, и все активы, вверенные им для хранения или использования, оприходованы, а выбывшие – списаны в расход. Аналогичные расписки дают лица, получившие денежные средства в подотчет или доверенности на получение активов.

21. Исправление ошибок в документе инвентаризации, содержащем сведения о фактическом наличии объектов инвентаризации, должно быть удостоверено подписями всех членов инвентаризационной комиссии и соответствующего материально ответственного лица.

22. К документам по инвентаризации приобщаются, в частности:

- акты обмеров, технические расчеты, документы, оформляющие результаты перевеса весовых товаров;

- предоставленные материально ответственными лицами объяснения о допущенной пересортице;
- предоставленные инвентаризационной комиссии объяснения причин, по которым разница в стоимости от пересортицы в сторону недостачи, образовавшейся не по вине материально ответственных лиц, не отнесена на виновных лиц.