

# ТОП5

горячих вопросов  
Линии консультаций



**В выпуске**

Приобретение объектов НФА в период проведения их инвентаризации.....	2
Расходы на оплату услуг по поставке горячей воды: выбор КВР с 01.01.2021 года (244 или 247) .....	3
Учет материалов, применяемых в медицинских целях .....	4
Отражение учреждением расходов на техническое обслуживание и ремонт транспортного средства. Исполнителем выделена стоимость расходных материалов .	5
Учет БСО бюджетным учреждением .....	6
Что такое услуга «Экспертная поддержка» на Линии консультаций.....	9

**Приобретение объектов НФА в период проведения их инвентаризации****Вопрос**

*Как лучше оприходовать товары, основные средства, приобретенные в период проведения инвентаризации перед составлением годовой отчетности в бюджетном учреждении? Стоит ли их включать в инвентаризационную ведомость? Дата начала: 20.11.2020 г., дата окончания: 24.12.2020 г.*

**ОС, ТМЦ приобретались с 20.11.2020 по 24.11.2020 г.**

**Ответ**

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (п. 79 СГС "Концептуальные основы").

С этой целью составляется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

В ней делается соответствующая расписка ответственного лица на начало проведения инвентаризации.

Соответственно, если НФА были приобретены учреждением позже даты начала инвентаризации, то они в инвентаризационную опись не включаются. Если же при составлении описи ориентироваться на дату окончания инвентаризации, до которой некоторые объекты НФА еще приобретались, результаты инвентаризации будут недостоверны.

**Обоснование**

Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" установлены единые требования к инвентаризации объектов бухгалтерского учета.

Основания, сроки и порядок проведения инвентаризации учреждение устанавливает самостоятельно в рамках формирования своей учетной политики (п. 80 СГС "Концептуальные основы").

Минфин разъяснил, что бюджетные учреждения не обязаны применять Приказ N 49 с методическими указаниями по инвентаризации.

При инвентаризации выявляется фактическое наличие активов и обязательств, которое сопоставляется с данными регистров бухгалтерского учета (п. 79 СГС "Концептуальные основы").

С этой целью составляется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087).

В ней делается расписка ответственного лица о том, что к началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу нефинансовых активов, сданы в бухгалтерию и никаких не оприходованных или списанных в расход нефинансовых активов не имеется.

Соответственно, если НФА (ОС и МЗ) поступили согласно первичных учетных документов от поставщиков позже даты начала проведения инвентаризации, то они в инвентаризационную опись не включаются.

В противном случае – если ориентироваться на дату окончания инвентаризации и включать в опись (в которой имеется расписка ответственного лица на начало инвентаризации) объекты по состоянию на дату окончания - результаты инвентаризации активов будут недостоверны (излишки), которые должны быть зафиксированы в количественном и стоимостном выражении (Приложение 5 к Приказу Минфина РФ N 52н).

*При подготовке консультации использовались материалы из системы  
КонсультантПлюс*

### **Расходы на оплату услуг по поставке горячей воды: выбор КВР с 01.01.2021 года (244 или 247)**



#### **Вопрос**

**По какому КВР нужно отражать горячую воду?**

#### **Ответ**

Расходы на горячее водоснабжение следует отразить по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг" (Приказ № 85н – перечень расходов по «новому» КВР 247 закрыт, Письмо Минфина России от 10.12.2020 N 02-08-10/109647, Письме Минфина России от 17.02.2021 N 02-05-10/10752).

#### **Обоснование**

Приказом Минфина России от 08.06.2020 N 98н в Приказ № 85н введен новый п. 48.2.4.7:

«По элементу вида расходов "247 Закупка энергетических ресурсов" отражаются расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений на оплату:

потребленных энергетических и (или) коммунальных ресурсов в рамках договоров поставки электроэнергии, газа, теплоснабжения, включая оплату просроченной задолженности за указанные потребленные энергетические и (или) коммунальные ресурсы;

услуг транспортировки указанных энергетических и (или) коммунальных ресурсов по газораспределительным и электрическим и теплосетям (при ее наличии).

Данный вид расходов не применяется при оплате энергетических и (или) коммунальных ресурсов, приобретаемых (потребляемых) зарубежными аппаратами, представительствами государственных органов, функционирующими за пределами территории Российской Федерации.».

Все изменения (в данном случае - новый вид расходов) применяются к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, начиная с бюджетов на 2021 год (на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов) (п. 2 Приказа N 98н).

Письмо Минфина России от 10.12.2020 N 02-08-10/109647 четко определяет: расходы на горячее водоснабжение следует отразить по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

Поскольку в Приказе № 85н в описании КВР 247 приведен закрытый перечень видов энергетических и (или) коммунальных ресурсов, то для отражения по ВР 247 иных расходов, не перечисленных в описании (включая горячее водоснабжение), нет оснований.

Более свежие разъяснения (аналогичные) – в Письме Минфина России от 17.02.2021 N 02-05-10/10752 «О применении вида расходов 247 "Закупка энергетических ресурсов" классификации расходов бюджетов». Ведомство поясняет: расходы на водоснабжение, в том числе горячее водоснабжение, осуществляемое в рамках комбинированных (смешанных) договоров (договор на теплоснабжение и поставку воды, договор на теплоснабжение, в рамках которого осуществляется водоснабжение потребителя, иной договор, аналогичный по содержанию), следует отражать по виду расходов 244 "Прочая закупка товаров, работ и услуг".

Поскольку расчет размера платы за поставленную воду осуществляется на основании показаний приборов учета воды, а в случае их отсутствия - по определенным для этого формулам, в счетах на оплату энергетических и (или) коммунальных ресурсов, поставляемых в рамках вышеуказанных комбинированных договоров, суммы, подлежащие уплате за водоснабжение, рассчитанные исходя из потребленных кубометров, либо потребленных кубометров и затрат на нагрев воды, показаны обособленно, что, по мнению Министерства финансов Российской Федерации, в полной мере позволяет соблюсти требования Порядка N 85н.

*При подготовке консультации использовались материалы из системы  
КонсультантПлюс*

### Учет материалов, применяемых в медицинских целях



#### Вопрос

**На какую подстатью КОСГУ (341 и 346) расходов отнести расходы на приобретение реагентов, тест-полоски, шприцы, иглы, катетеры и списание КОСГУ 441 или 446?**

#### Ответ

Операции учреждения здравоохранения по приобретению реагентов, тест-полосок, шприцев, игл, катетеров - отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 0 106 34 341, 0 105 31 341, а выбытие - по кредиту счета 0 105 31 441.

#### Обоснование

При отнесении материальных запасов к той или иной группе следует исходить из их целевого (функционального) назначения (Письмо Минфина России от 16.07.2020 N 02-07-10/62248).

Бухгалтерский (бюджетный) учет медикаментов, иных лекарственных препаратов, медицинских изделий и расходных материалов, применяемых в медицинских целях, введите на соответствующих счетах счета 105 01 000 (п. 118 Инструкции N 157н).

Таким образом, по счету 105 01 помимо медикаментов учитываются все медицинские изделия, которые учреждение использует в медицинских целях. Назначение счета привели в соответствие с кодом 341 КОСГУ.

Операции учреждения здравоохранения по приобретению реагентов, тест-полосок, шприцев, игл, катетеров - отражаются в бухгалтерском учете по дебету счетов 0 106 34 341, 0 105 31 341, а выбытие - по кредиту счета 0 105 31 441.

*При подготовке консультации использовались материалы из системы  
КонсультантПлюс*

**Отражение учреждением расходов на техническое обслуживание и ремонт транспортного средства. Исполнителем выделена стоимость расходных материалов****Вопрос**

**Казенное учреждение произвело ремонт автомобиля через сотрудника-подотчетное лицо. Сотрудник прилагает к авансовому отчету кассовый чек, в котором отражен перечень замененных автозапчастей и перечень работ с указанием количества и стоимости по каждой позиции чека.**

**Можно ли все расходы отнести на КОСГУ 225 как ремонт автомобиля или же необходимо принять к учету отдельно по КОСГУ 225 и 346?**

**Ответ**

В данном случае выделение Исполнителем в документах стоимости автомобильных запасных частей не свидетельствует о необходимости их отражения в учете Заказчика как приобретенных им: запасные части ему не проданы (Письмо Минфина РФ от 23.10.2017 N 03-11-06/3/69112), а только лишь подтверждают сумму издержек самого Исполнителя, которые увеличены на сумму вознаграждения за его работу – и все вместе составляют общую стоимость работ по ремонту (ст. 709 ГК РФ), которые в полном объеме в учете Заказчика следует отразить по подстатье 225 "Работы, услуги по содержанию имущества" КОСГУ.

**Обоснование**

В данном случае тот факт, что Исполнителем для Заказчика в документах выделена стоимость использованных расходных материалов, не свидетельствует о необходимости отражения автомобильных запасных частей в учете Заказчика:

1) не имел место такой отдельный факт хозяйственной жизни, как реализация материальных запасов учреждению.

В противном случае, были бы составлены соответствующий договор поставки и товарная накладная по форме N ТОРГ-12 — первичный бухгалтерский документ, применяемый для оформления перехода права собственности (путем продажи, отпуска) на товар или другие материальные ценности от продавца к покупателю. ТН выписывает поставщик. Первый экземпляр остается у него и является основанием для списания ТМЦ. Второй экземпляр передается сторонней организации (в данном случае – учреждению) и является основанием для оприходования им ценностей. У покупателя (учреждения) приобретение материальных запасов оформляется на основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями договора (например, счета-фактуры, товарной накладной). Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) можно при этом и не составлять (Письмо Минфина России от 07.12.2016 N 02-07-10/72795).

В рассматриваемом же случае, повторимся, данные операции не производились – автомобильные запасные части таким образом учреждением не приобретались;

2) в соответствии со ст. 779 ГК РФ по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги.

При этом к договору возмездного оказания услуг применяются общие положения о подряде (ст. 702- 729 ГК РФ) и положения о бытовом подряде (ст. 730 - 739 ГК РФ), если это не противоречит ст. 779 - 782 ГК РФ, а также особенностям предмета договора возмездного оказания услуг (ст. 783 ГК РФ).

В частности, ст. 709 ГК РФ определяет, что в договоре подряда указываются цена подлежащей выполнению работы или способы ее определения. Цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

Цена работы может быть определена путем составления сметы. В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком.

Учитывая вышеизложенное, в данном случае следует отразить все расходы по подстатье 225 КОСГУ, ведь, согласно перечисленных выше норм ГК РФ, выделение исполнителем в документах стоимости расходных материалов не означает необходимость их отражения в учете заказчика как приобретенных им.

Минфин России в Письме от 23.10.2017 N 03-11-06/3/69112 разъяснил по схожей ситуации, что, если в договоре (заказ-наряде, квитанции или ином документе) на оказание услуг по ремонту стоимость запчастей включается в общую стоимость предоставленных услуг по ремонту (независимо от того, выделяется стоимость запчастей отдельной строкой или нет), такие запчасти не являются товаром, а их реализация не рассматривается как торговля. Если же при оказании услуг по ремонту заключается отдельный договор купли-продажи на передаваемые запчасти и моторные масла и при этом оплата запчастей осуществляется отдельно от оплаты ремонтных услуг, продажа запчастей будет расцениваться как торговая деятельность.

Данное Письмо, конечно же, предназначено для Исполнителя и разъясняет для него отдельные моменты налогового законодательства. Но вывод из этого Письма можно разглядеть и с позиции Заказчика, которым выступает учреждение в случае ремонта автомобиля у данного Исполнителя: запасные части ему не проданы, а подтверждают сумму издержек Исполнителя на ремонт автомобиля, которые увеличены на сумму вознаграждения за его работу – и все вместе составляют стоимость ремонта.

Следовательно, у учреждения-Заказчика расходы в общей сумме подлежат отнесению на подстатью 225 КОСГУ.

*При подготовке консультации использовались материалы из системы  
КонсультантПлюс*

## Учет БСО бюджетным учреждением



### Вопрос

**Как в бюджетном учреждении учитывать бланки строгой отчетности (а именно приобретение свидетельства об обучении). На какой КОСГУ отнести поступление?**

### Ответ

Расходы следует отразить по подстатье 349 "Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения" КОСГУ. Это прямо предусмотрено Порядком N 209н

Учитывать свидетельства об обучении следует по общим правилам, руководствуясь п. п. 118, 337 Инструкции N 157н, п. п. 34, 37 Инструкции N 174н, Письмом Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230, Письмом Минфина России от 14.03.2019 N 02-06-10/16864, следуя положениям учетной политики учреждения.

### Обоснование

Для того, чтобы определить, какую бланочную продукцию отнести к бланкам строгой отчетности (БСО) для отражения на забалансовом счете 03, следует проверить их на соответствие следующим критериям (п. 118 Инструкции N 157н):

- форма бланка утверждается правовым актом органа власти и, в частности, должна иметь серию и номер. Для хранения, выдачи и уничтожения этих бланков уполномоченный орган власти устанавливает специальные требования. Учреждение может и само утвердить форму бланков строгой отчетности, но только если это предусмотрено действующим законодательством;

- бланк изготавливается типографским способом (в основном);
- бланк имеет степень защиты.

Таким критериям удовлетворяют, например, следующие бланки (п. п. 118, 337 Инструкции N 157н):

- квитанций;
- аттестатов, дипломов;
- удостоверений;
- свидетельств, сертификатов;
- листков нетрудоспособности;
- билетов, проездных документов;
- абонементов;
- ценных бумаг;
- голограммы.

К бланкам строгой отчетности можно отнести и некоторые виды носителей информации, несмотря на то, что они полностью не отвечают вышеуказанным требованиям. Например, транспортные и топливные кар-ты (Письма Минфина России от 02.10.2018 N 02-07-10/70752, от 12.10.2012 N 02-06-10/4243).

Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливается в учетной политике учреждения (п. 337 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 27.11.2014 N 02-07-10/60399).

Учитывать свидетельства об обучении (является БСО) следует по общим правилам, руководствуясь, в частности, и названным Письмом Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230:

1) Затраты на приобретение отражаются (п. п. 34, 37 Инструкции N 174н, Письмо Минфина России от 14.03.2019 N 02-06-10/16864):

- по дебету счета X 105 36 349 и кредиту счета X 302 34 73X - при поступлении от поставщика на склад (до выдачи ответственному лицу);

- по дебету счета X 401 20 272 и кредиту счета X 105 36 449 с одновременным отражением на забалансовом счете 03 - при выдаче со склада ответственному лицу;

2) поступление на забалансовый счет 03, как уже отмечено, отражается при их выдаче с мест хранения работнику, ответственному за их хранение, оформление и (или) выдачу. Если бланки не принимаются на склад, то следует отражать их на забалансовом счете 03 с момента приобретения;

3) учитывать бланки следует по стоимости, утвержденной в учетной политике учреждения.

Возможны два варианта учета (п. 337 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 26.04.2019 N 02-07-07/31230):

- в условной оценке (один бланк – 1,00 руб.);
- по стоимости приобретения.

*При подготовке консультации использовались материалы из системы  
КонсультантПлюс*





## Что такое услуга «Экспертная поддержка» на Линии консультаций

Эксперт Линии консультаций помогает решать типичные вопросы, которые возникают в повседневной работе бухгалтера, юриста, кадровой службы, специалиста по закупкам и требуют уверенного решения. Услуга включает в себя подбор, анализ и предоставление информации, а также нормативных и консультационных материалов, подготовленных экспертом с использованием СПС КонсультантПлюс, по вопросу клиента.

Эксперты консультируют по темам:

- Бухгалтерский учет
- Налогообложение
- Гражданское право
- Корпоративное право
- Трудовое право
- Административное право
- Закупки

**Как можно обратиться к экспертам Линии консультаций:**

1. на электронный адрес Линии консультаций – [zakaz@jurkomp.ru](mailto:zakaz@jurkomp.ru),
2. по номерам телефона 501-001, 8-800-333-8607,
3. через кнопку «Задать вопрос» в системе КонсультантПлюс,
4. через сайт [www.jurkomp.ru](http://www.jurkomp.ru) (раздел «[Линия консультаций](#)»).
5. через вкладку «Онлайн-диалог» в системе КонсультантПлюс

**Время** обращения с вопросами: 8.00 – 18.00 (ПН-ПТ).

**Ответ эксперта носит консультационный характер. Ответственность за дальнейшее использование клиентом консультационного материала компания ООО «ЮКФ «ЮРКОМП» не несет.**

С полным регламентом оказания услуги «Экспертная поддержка» Вы можете ознакомиться в разделе «Линия консультаций» на сайте ЮРКОМП.