

## Положение

### о порядке проведения инвентаризации нефинансовых активов

1. Настоящее Положение устанавливает порядок проведения инвентаризации нефинансовых активов (далее – НФА) в учреждении и оформления результатов инвентаризации.

2. Инвентаризация может быть плановая и внеплановая (внезапная):

- плановая инвентаризация проводится ежегодно перед составлением годовой отчетности;
- внеплановая инвентаризация проводится как по решению руководителя учреждения, так и по требованию контролирующих органов.

3. Основными целями инвентаризации являются:

- выявление фактического наличия НФА учреждения и определение статуса и целевой функции каждого объекта, соответствие имущества критериям «актива»;
- сопоставление фактического наличия НФА учреждения с данными бухгалтерского учета, числящихся на балансовых и забалансовых счетах и выявление отклонений;
- проверка полноты отражения в учете операций с НФА.

4. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются приказом руководителя учреждения. Проведение обязательно в следующих случаях:

- при установлении фактов хищений или злоупотреблений, а также порчи ценностей;
- в случае стихийных бедствий, пожара, аварий или других чрезвычайных ситуаций;
- при смене материально ответственных лиц (на день приемки - передачи дел);
- при передаче (возврате) имущества организации в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также выкупе, продаже комплекса объектов учета (имущественного комплекса);
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

5. Инвентаризации подлежат:

- недвижимое имущество, числящееся на балансовых счетах;

- движимое имущество, числящееся на балансовых и забалансовых счетах учреждения;
- имущество, находящееся в аренде, в безвозмездном пользовании, на ответственном хранении;
- имущество, не соответствующее понятию актива.

6. Для проведения инвентаризации ежегодно в учреждении приказом руководителя назначается центральная инвентаризационная комиссия и комиссии для инвентаризации в подразделениях.

7. Председатель инвентаризационной комиссии несет ответственность:

- за своевременность и соблюдение порядка проведения инвентаризации в соответствии с приказом руководителя;
- за правильность и своевременность оформления результатов инвентаризации.

8. Инвентаризация имущества производится по его местонахождению и каждому материально ответственному лицу.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

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

Кроме того, отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

#### **9. Инвентаризация основных средств, нематериальных и непроизведенных активов (НМА, НПА)**

В ходе проведения инвентаризации комиссия имеет право проверить:

- а) наличие и состояние инвентарных карточек, описей и других регистров аналитического учета;
- б) наличие и состояние технических паспортов или другой технической документации;

В ходе проведения инвентаризации комиссия должна проверить:

- а) наличие документов, подтверждающих право оперативного управления на недвижимое имущество и нематериальные активы (патенты, свидетельства и т.д.);
- б) наличие документов, подтверждающих право пользования объектами основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, которые учитываются на забалансовых счетах.
- в) наличие документов на НФА, сданные или принятые организацией в аренду и на хранение
- г) наличие несанкционированных построек на земельных участках.

При отсутствии документов необходимо обеспечить их получение или оформление.

При обнаружении расхождений и неточностей в регистрах бухгалтерского учета или технической документации должны быть внесены соответствующие исправления и уточнения.

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

Оценка выявленных инвентаризацией неучтенных объектов должна быть произведена с учетом справедливой стоимости по методу рыночных цен, а износ определен по действительному техническому состоянию объектов с оформлением сведений об оценке и износе соответствующими актами.

В этом случае председатель инвентаризационной комиссии направляет служебную записку председателю комиссии по поступлению и выбытию активов, которая определяет справедливую стоимость неучтенных активов.

Осмотренные объекты записываются в инвентаризационные описи с их обязательными реквизитами (наименование, инвентарный номер). Инвентаризационная комиссия определяет отнесение объекта к активу. **Нефинансовым активам присваивается код статуса объекта и целевой функции.**

Код статуса объекта основного средства и нематериального актива:

- 01 – в эксплуатации;
- 02 – требуется ремонт;
- 03 – находится на консервации;
- 04 – не соответствует требованиям эксплуатации;
- 05 – не введен в эксплуатацию.

Код целевой функции основного средства и нематериального актива:

- 01 – эксплуатация;
- 02 – ремонт;
- 03 – консервация объекта;
- 04 – дооснащение (дооборудование);
- 05 – списание;
- 06 - утилизация
- 07 – введение в эксплуатацию

10. **Инвентаризация объектов незавершенного строительства** должна проводиться в соответствии с Методическими указаниями, закрепленными совместным письмом Минфина РФ и Федерального казначейства № 02-06-07/75364, № 07-04-05/02-874 от 22.12.2015.

Инвентаризационная комиссия создается из технических специалистов, лиц, ответственных за организацию и ведение строительства, а также лиц, обладающих

специальными знаниями в области строительства. В случае отсутствия работников, обладающих специальными знаниями, для участия в работе инвентаризационной комиссии по решению председателя комиссии могут приглашаться эксперты. Эксперты включаются в состав комиссии на добровольной основе.

Экспертом не может быть лицо балансодержателя капитальных вложений, на которое возложены обязанности связанные непосредственно с ведением строительства, или лицо организации, которая выполняет функции Исполнителя по договору строительства, иному договору, в рамках которого осуществлялись соответствующие вложения в государственное недвижимое имущество.

До начала инвентаризации объектов незавершенного строительства необходимо проверить:

- а) наличие и состояние регистров аналитического учета по каждому вложению в объект государственного недвижимого имущества;
- б) наличие документов, являющийся основанием выделения средств федерального бюджета, и (или) документ - основание для начала реализации инвестиционных проектов (строительства);
- в) наличие паспорта инвестиционного проекта, результатов инженерных изысканий, проектной документации, в том числе проектно-сметной документации, наличие положительного заключения экспертизы проектной документации, в случаях, предусмотренных действующим законодательством.

При инвентаризации капитальных вложений в объекты государственного недвижимого имущества комиссия производит осмотр объектов и заносит в описи полное их наименование (рабочее наименование), назначение, основные технические показатели, подтверждающие объем выполненных работ.

Кроме того, при инвентаризации вложений в объекты государственного недвижимого имущества (зданий, сооружений и другой недвижимости) комиссия проверяет наличие документов на земельные участки, водоемы и другие объекты природных ресурсов.

При выявлении объектов, по которым отсутствуют или указаны неправильные данные, характеризующие их, комиссия должна включить в опись правильные сведения и технические показатели по этим объектам: объем (по наружному или внутреннему обмеру), площадь (общая полезная площадь), число этажей (подвалов, полуподвалов и т.д.), год начала строительства и др.; по линейным объектам - протяженность, глубину и ширину; по дорогам - тип дороги (шоссе, профилированная), протяженность, материалы покрытия, ширину полотна и т.п.

Если комиссией установлено, что завершенные капитальные вложения в объекты государственного недвижимого имущества (работы капитального характера по надстройке этажей, пристройки новых помещений и др.) не отражены в бухгалтерском учете (в том числе у балансодержателя соответствующего объекта имущества), комиссия определяет сумму увеличения или снижения балансовой стоимости объекта и отражает в описи данные о произведенных изменениях.

На объекты государственного недвижимого имущества, по которым строительство было приостановлено (без консервации объектов), разрушенные и не подлежащие восстановлению

объекты, инвентаризационная комиссия составляет отдельную опись с указанием причин, приведших указанные объекты к непригодности.

При сопоставлении фактически произведенных капитальных вложений с данными бухгалтерского учета по объему произведенных капитальных вложений путем документальной проверки инвентаризационной комиссии следует также проанализировать характер произведенных капитальных вложений в объекты государственного недвижимого имущества по следующим критериям:

- а) год начала осуществления вложений;
- б) планируемый год окончания строительства/реконструкции;
- в) сметная стоимость строительства на дату начала строительства, согласно проектно-сметной документации;
- г) сметная стоимость строительства на начало отчетного периода, согласно проектно-сметной документации;
- д) сметная стоимость строительства на конец отчетного периода, согласно проектно-сметной документации;
- е) объем средств, выделенных на строительство/реконструкцию объекта из федерального бюджета, а также условия софинансирования указанных вложений за счет собственных средств (других источников финансового обеспечения).

Код статуса объектов незавершенного строительства:

- 11 - строительство (приобретение) ведется;
- 12 - объект законсервирован;
- 13 - строительство объекта приостановлено без консервации;
- 14 - передается в собственность иному публично-правовому образованию (при выбытии объекта незавершенного строительства);
- 15 - строительство объекта не начиналось;
- 16 - документы находятся на государственной регистрации;
- 17 - иной статус объекта;

Информация об ином статусе объекта при реализации инвестиционного проекта раскрывается в текстовой части Пояснительной записки к Балансу учреждения (ф. 0503760);

Код целевой функции объектов незавершенного строительства, определенной учреждением по результатам оценки технического состояния объектов:

- 09 - завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения);
- 10 - консервация объекта незавершенного строительства;
- 11 - приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства;

- 12 - передача другим субъектам хозяйственной деятельности;
- 13 - списание и снос объекта незавершенного строительства;
- 14 - иная целевая функция

11. **При инвентаризации материальных запасов** комиссия производит инвентаризацию отдельно по каждому виду материальных запасов (счету).

Записи в опись вносятся на основании проверки фактического наличия материальных ценностей путем их пересчета, взвешивания. Не допускается вносить в описи данные об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.

Материальные запасы, находящиеся на складе и не переданные в эксплуатацию, инвентаризируются по местам их хранения с осмотром каждого предмета.

Специальная одежда, специальная обувь и другие средства индивидуальной защиты, отправленные в стирку и ремонт, должны записываться в инвентаризационную опись на основании первичных учетных документов организаций, осуществляющих эти услуги.

Код статуса материальных запасов:

- 01 – в эксплуатации (в т.ч. для мягкого инвентаря)
- 06 – в запасе (для использования);
- 07 – в запасе (на хранении);
- 08 – ненадлежащего качества;
- 09 – поврежден;
- 10 – истек срок хранения

Код целевой функции материальных запасов:

- 01 – эксплуатация (в т.ч. для мягкого инвентаря)
- 02 – ремонт;
- 05 – списание;
- 07 – использовать;
- 08 – продолжить хранение;

12. **При инвентаризации забалансовых счетов** оценивается условие учета объектов на забалансовых счетах, документальное основание. Используются данные аналитического учета, первичные документы. Графы «статус объекта учета» и «целевая функция актива» не заполняются.

Инвентаризации подлежат следующие забалансовые счета:

- 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- 02 «Материальные ценности на хранении»;
- 03 «Бланки строгой отчетности»;
- 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры»;
- 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;
- 12 «Спецоборудование для выполнения НИР по договорам с заказчиками»
- 13 «Экспериментальные устройства»
- 21 «Основные средства в эксплуатации»;
- 23 «Периодические издания для пользования»;
- 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»;
- 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

Инвентаризационная комиссия проводит проверку числящихся объектов учета на забалансовых счетах:

– 01 «Имущество, полученное в пользование» – неисключительные права на программные продукты, объекты недвижимого имущества, переданные учреждению до момента госрегистрации, земельные участки, не имеющие свидетельство государственной регистрации. Инвентаризационная комиссия определяет объекты неисключительных прав по которым истек срок действия лицензионного договора либо если срок не был установлен исходя из рекомендуемого срока пять лет (п. 4 ст. 1235 ГК РФ). Целью инвентаризации является выявление объектов, необоснованно отнесенных на забалансовый счет.

– 02 «Материальные ценности на хранении» – отражаются объекты, не соответствующие критериям «актива» до момента списания имущества, либо восстановления на балансе, а также, объекты, списанные с баланса до момента утилизации. Комиссия проверяет правомерность отнесения объектов на забалансовый счет.

– 03 «Бланки строгой отчетности» – инвентаризационная комиссия учитывает в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц по видам бланков, мест хранения в условной оценке: один бланк, один рубль. Проверка производится по видам бланков с учетом начальных и конечных номеров тех или иных бланков, а также по каждому месту хранения и материально ответственным лицам путем сопоставления фактического наличия документов с данными бухгалтерского учета.

Выявленные по результатам инвентаризации излишки БСО подлежат принятию к учету на забалансовом счете 03.

При выявлении недостачи бланков, одновременно со списанием недостающих бланков с забалансового учета на балансе учреждения отражается задолженность лица, виновного в этой недостаче.

– 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры».

Комиссия проверяет фактическое наличие имущества.

– 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». Комиссия проверяет документы, подтверждающие выбытие ценностей с балансового счета в целях ремонта транспортных средств (учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства), а также ведение аналитического учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, с указанием их должности, фамилии, имени, отчества, транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству.

- 12 «Спецоборудование для выполнения НИР по договорам с заказчиками»

Комиссия проверяет фактическое наличие по местам хранения в разрезе МОЛ.

-13 «Экспериментальные устройства» На счете учитываются ценности, использованные при изготовлении экспериментальных устройств, необходимых при проведении НИОКР, до момента проведения демонтажа этих устройств.

Комиссия проверяет фактическое наличие экспериментальных устройств по местам хранения в разрезе МОЛ.

– 21 «Основные средства в эксплуатации». На счете учитываются основные средства, стоимостью до 10 000 руб. Комиссия проверяет их фактическое наличие по местам хранения в разрезе МОЛ.

– 23 «Периодические издания для пользования». На счете учитываются периодические издания (газеты, журналы и т.п.), приобретаемые учреждением для комплектации библиотечного фонда. Комиссия проверяет фактическое наличие периодических изданий.

– 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)». Комиссия проводит инвентаризацию договоров аренды, заключаемых с арендаторами.

По имуществу, переданному в пользование составляется отдельная опись, в которой дается ссылка на документы, подтверждающие передачу этих объектов в аренду. В ходе инвентаризации определяются оставшиеся сроки пользования объектами аренды (указать в гр. 20 «Примечание»).

–27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование сотрудникам». На счете ведется учет имущества, выданного учреждением в личное пользование сотрудникам для выполнения ими служебных обязанностей. Имущество инвентаризируется путем сличения данных бухгалтерского учета и книг (карточек) учета выданного имущества.

15. Неучтенные объекты НФА, выявленные при инвентаризаций активов, принимаются к учету по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

При определении размера ущерба, причиненного недостатками, следует исходить из текущей восстановительной стоимости материальных ценностей на день обнаружения ущерба. Под текущей восстановительной стоимостью понимается сумма денежных средств, которая необходима для восстановления указанных активов.

16. При проведении инвентаризации НФА инвентаризационной комиссией проводится проверка наличия признаков возможного обесценения.

Информация о наличии признаков возможного обесценения, выявленных в рамках инвентаризации, отражается в Инвентаризационной описи в графе «Примечание» (код признака). При наличии признаков обесценения в графе «Примечание» указывается также вид актива (генерирующий денежные потоки (ГДП), не генерирующий денежные потоки (нГДП)).

**Активы, генерирующие денежные потоки (далее - Активы ГДП)**, - активы, целью владения которыми является получение экономических выгод (доходов) в форме денежных средств или их эквивалентов, независимо от факта получения такого дохода.

**Активы, не генерирующие денежные потоки (далее - Активы нГДП)**, - активы, от которых ожидаются поступления *полезного потенциала*<sup>1</sup> и целью владения которыми не является получение денежных потоков.

---

<sup>1</sup> Для целей бухгалтерского учета **полезный потенциал, заключенный в активе**, это его пригодность для:

а) использования учреждением в целях осуществления деятельности по оказанию государственных услуг либо для управленческих нужд учреждения, не обязательно обеспечивая при этом поступление денежных средств (или их эквивалентов);

б) обмена на другие активы;

в) погашения принятых обязательств.



К внешним признакам обесценения актива относятся:

а) существенные (долгосрочные) изменения в законодательстве РФ, внешней и внутренней политике, экономике, технологиях, которые произошли в течение отчетного года или произойдут в ближайшем будущем и которые неблагоприятно влияют (окажут влияние) на деятельность учреждения (код признака – **внеш01**);

б) значительное снижение справедливой стоимости актива за отчетный год по сравнению со снижением справедливой стоимости актива в результате его эксплуатации и (или) устаревания (нормального физического и (или) морального износа) (код признака – **внеш02**);

в) отсутствие либо значительное снижение потребности в продукции, работах, услугах, обеспечиваемых активом (код признака – **внеш03**).

К внутренним признакам обесценения актива относятся:

а) моральное устаревание и (или) физическое повреждение актива, снижающие его полезный потенциал (код признака – **внутр01**);

б) существенные долгосрочные изменения в степени и (или) способе использования актива, которые произошли в течение отчетного периода или ожидаются в ближайшем будущем и которые неблагоприятно повлияют на деятельность учреждения (например: консервация (простой) актива, принятие решения о прекращении или реструктуризации деятельности, в которой используется актив; принятие решения о выбытии актива ранее ожидаемого срока владения и (или) использования такого актива учреждением; принятие решения о существенном уменьшении срока полезного использования актива) (код признака – **внутр02**);

в) принятие решения о приостановлении создания объекта имущества на неопределенный срок (код признака – **внутр03**);

г) значительное ухудшение финансовых результатов использования актива, либо появление данных, указывающих, что финансовые результаты использования актива ухудшатся по сравнению с ожиданиями (код признака – **внутр04**).

Например, такими признаками являются:

для Актива нГДП - сокращение срока полезного использования актива, объема производства, обеспечиваемого активом, по сравнению с тем, что предполагалось первоначально;

для Активов ГДП - снижение запланированных результатов движения денежных средств, либо значительное увеличение запланированных убытков, возникающих от использования данного актива;

д) резкое увеличение расходов субъекта учета на эксплуатацию или обслуживание актива по сравнению с тем, что было первоначально запланировано (код признака – **внутр05**).

е) убыток или выбытие денежных средств, рассчитанные при объединении показателей отчетного периода с показателями будущих периодов для актива, в отношении которого проводится тест на обесценение (этот признак указывает на обесценение только Актива ГДП) (код признака – **внутр06**).

При выявлении признаков возможного обесценения активов председатель инвентаризационной комиссии направляет служебную записку (с приложением инвентаризационной описи) председателю комиссии по поступлению и выбытию активов, которая принимает решение о необходимости (или об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости таких активов.

17. Результаты инвентаризации НФА оформляются следующими документами:

1) Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087). Используется также для забалансовых счетов по учету имущества и материальных ценностей, за исключением счета 03 «Бланки строгой отчетности». Для оформления результатов инвентаризации по ним используется форма 0504086.

2) Акт о результатах инвентаризации (ф. 0504835) к которому прилагаются «Сведения об объектах незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества», содержащие информацию о состоянии объектов незавершенного строительства, вложениях в объекты недвижимого имущества (ф. 0503190 согласно Приложению 1 к Методическим рекомендациям по представлению ГРБС информации о состоянии объектов незавершенного строительства от 22 декабря 2015 г. №№ 02-06-07/75364/07-04-05/02-874).

Если в результате инвентаризации выявлены излишки или обнаружена недостача, а также объекты учета, по которым установлено их несоответствие условиям признания актива, оформляется ведомость расхождений по результатам инвентаризации (ф. 0504092). При наличии расхождений ведомость прилагается к акту о результатах инвентаризации (ф. 0504835).

Инвентаризационные описи могут быть заполнены как с использованием средств вычислительной техники, так и ручным способом.

Исправление ошибок в описях производится путем зачеркивания неправильных записей и проставления над зачеркнутыми правильных данных. Таким способом исправления делаются во всех экземплярах описей. При этом нужно иметь в виду, что исправления должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии, а также материально ответственными лицами.

В описях запрещено оставлять незаполненные строки, на последних страницах такие строки обязательно прочеркиваются.

Подписываются описи всеми членами инвентаризационной комиссии и МОЛ.

В конце описи материально ответственные лица оформляют расписку, подтверждающую проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

Если причиной инвентаризации является смена МОЛ, то при проверке фактического наличия имущества в описи расписываются оба МОЛ, как сдающий имущество, так и получающий его на хранение.

Директор департамента управления  
и стратегического развития



Ю.А. Шурьгин

ГЛАВНЫЙ БУХГАЛТЕР  
М.А. ДОМНИНА

