



**МИНИСТЕРСТВО
ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
(МИНЗДРАВ РОССИИ)

Рахмановский пер., д. 3/25, стр. 1, 2, 3, 4,
Москва, ГСП-4, 127994
тел.: (495) 628-44-53, факс: (495) 628-50-58

080218

№ 22-03-09/211

На № _____

от _____

Руководителям учреждений,
подведомственных
Министерству здравоохранения
Российской Федерации

Министерством здравоохранения Российской Федерации совместно с Методическим советом по состоянию на 01.01.2017 на основании годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год проведен выборочный анализ правильности формирования подведомственными бюджетными и автономными учреждениями показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в части отражения стоимостной оценки особо ценного движимого и недвижимого имущества, в отношении которого учреждения не имеют права самостоятельного распоряжения (согласно п. 2, 3 ст. 298 Гражданского кодекса РФ).

По итогам проведенного анализа полученной информации выявлены следующие нарушения:

- включена балансовая стоимость особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ), принятого к учету после смены организационно-правовой формы учреждения (в рамках предпринимательской деятельности учреждения);

- не отражена балансовая стоимость ОЦДИ, принятого к учету до изменения организационно-правовой формы (в рамках деятельности учреждения как получателя бюджетных средств);

- не включена балансовая стоимость недвижимого имущества бюджетного учреждения;

- включена балансовая стоимость недвижимого имущества автономного учреждения, принятого к учету после изменения его организационно-правовой формы;

- не включена кадастровая стоимость земельных участков бюджетного учреждения, используемых на праве постоянного (бессрочного) пользования.

В целях устранения выявленных нарушений бюджетным и автономным учреждениям перед составлением годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2017 год необходимо провести анализ формирования показателя счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» по всем источникам финансирования.

В бухгалтерском учете учреждений на счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» учитывается показатель расчетов в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением учредителем или приобретенного учреждением за счет выделенных учредителем средств. На счетах 2 210 06 000, 7 210 06 000 учитывается ОЦДИ принятое к учету до смены организационно-правовой формы учреждения в сумме балансовой стоимости такого имущества.

К особо ценному имуществу, которым учреждения без согласия собственника не вправе распоряжаться, относятся:

1) у бюджетного учреждения:

- недвижимое имущество вне зависимости от источника финансирования, за счет которого оно приобретено (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 4 101 10 000, 2 101 10 000, 0 103 11 000);

- особо ценное движимое имущество, закрепленное за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенное за счет средств, выделенных собственником (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 105 20 000);

- особо ценное движимое имущество, приобретенное бюджетным учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его организационно-правовой формы и закрепленное за бюджетным учреждением (учитываемое на счетах 2 101 20 000, 2 102 20 000, 2 105 20 000);

- особо ценное движимое имущество, приобретенное бюджетным учреждением за счет средств ОМС до изменения его организационно-правовой формы и закрепленное за бюджетным учреждением (учитываемое на счетах

7 101 20 000, 7 102 20 000, 7 105 20 000);

2) у автономного учреждения:

- недвижимое и особо ценное движимое имущество, закрепленное за автономным учреждением собственником этого имущества или приобретенное за счет средств, выделенных собственником (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 4 101 10 000, 4 101 20 000, 4 102 20 000, 4 103 11 000, 4 105 20 000);

- недвижимое и особо ценное движимое имущество, приобретенное автономным учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности до изменения его организационно-правовой формы и закрепленное за автономным учреждением (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 2 101 10 000, 2 101 20 000, 2 102 20 000, 2 105 20 000);

- особо ценное движимое имущество, приобретенное автономным учреждением за счет средств ОМС до изменения его организационно-правовой формы и закрепленное за автономным учреждением (учитываемое на счетах аналитического учета счетов 7 101 20 000, 7 102 20 000, 7 105 20 000).

Показатели, отраженные на счете 0 210 06 000, предназначенном для отражения расчетов с учредителем в части его прав по распоряжению особо ценным движимым имуществом, приобретенным за счет средств от приносящей доход деятельности учреждения и средств ОМС, принятым к учету в рамках деятельности учреждения как получателя субсидии (после изменения его организационно-правовой формы), формированию не подлежат.

Порядок ведения учета расчетов на счете 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» установлен п. 116 приложения № 2 к приказу Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» и п. 119 приложения № 2 к приказу Минфина России от 23 декабря 2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

Корректировка показателей счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» подлежит отражению:

-в сумме балансовой стоимости принятого к учету недвижимого и особо ценного движимого имущества - по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 0 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем»;

-в сумме балансовой стоимости выбывающего недвижимого и особо ценного движимого имущества - по методу бухгалтерской записи «Красное сторно» по дебету счета 0 401 10 172 «Доходы от операций с активами» и кредиту счета 0 210 06 660 «Уменьшение расчетов с учредителем».

Бюджетным и автономным учреждениям, подведомственным Минздраву России необходимо представить в Департамент учетной политики и контроля Извещение (форма по ОКУД 0504805) на сумму изменений показателей счета 0 210 06 000 «Расчеты с учредителем» в ПП «Парус-Бюджет 8» в срок до 12 февраля 2018 г. и на бумажном носителе подписанное руководителем и главным бухгалтером в срок до 20 февраля 2018 г.

Директор Департамента
учетной политики и контроля


Н.Б. Саволайнен