

ПРИЛОЖЕНИЕ 4
к учетной политике
для целей бюджетного учета
ГКУ ЦСА имени Е.П. Глинки

Положение об инвентаризации активов и обязательств

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение об инвентаризации активов и обязательств (далее – Положение) устанавливает порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, включая отражаемые на забалансовых счетах имущество и обязательства, информация о которых раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – объекты инвентаризации).

1.2. Положение разработано в соответствии со следующими документами:

Федеральным законом от 06.12.2011 № 402–ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402–ФЗ);

Трудовым кодексом Российской Федерации (далее – ТК РФ);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – ФСБУ «Концептуальные основы»);

Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Обесценение активов» (далее – ФСБУ «Обесценение активов»);

Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – ФСБУ «Учетная политика») (вместе с «Методическими рекомендациями к Общим требованиям к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности», доведенными письмом Минфина России от 01.07.2024 № 02-06-06/61122);

Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ № 191н);

Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

Приказом Минфина России 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 15.04.2021 № 61н «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» (далее – Приказ № 61н).

1.3. Проведение инвентаризации обязательно в случаях, установленных пунктом 31 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» (далее – Общие требования к организации инвентаризации).

В целях составления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности обязательной инвентаризации подлежат объекты инвентаризации, перечисленные в пункте 32 Общих требований к организации инвентаризации.

Перечень объектов инвентаризации, а также способы (методы) и периодичность проведения инвентаризации приведены в Таблице 1.

Таблица 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации»

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
1.	В целях составления бюджетной отчетности				
1.1.	Основные средства, произведенные активы	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции). Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации). В том числе проверка наличия либо отсутствия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.2.	Объекты имущества, стоимостная оценка которых определяет величину	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) – сверка показателей бюджетного учета с	Сплошная	В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	налоговых обязательств (недвижимое имущество, в том числе земельные участки)	данными ЕГРН; информации из реестра транспортных средств ГИБДД, актуализация (изменение) кадастровых оценок стоимости земельных участков по состоянию на отчетную дату на основании данных соответствующего Акта о кадастровой стоимости земель Росреестра, выписок ЕГРН		пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП	
1.3.	Нематериальные активы, права пользования нематериальным активом	<p>Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества (обоснованность владения соответствующими объектами инвентаризации).</p> <p>Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок.</p> <p>Комиссия проверяет возможное изменение срока полезного использования</p>	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.4.	Объекты основных средств (вычислительная техника, оборудование и т.п.), переданные ОИБ и ГУ	Методы осмотра. Оформление акта сверки по форме, установленной Регламентом оказания комплексной услуги, утвержденным распоряжением Департамента информационных технологий города	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		Москвы от 31.10.2019 № 64-16- 555/19 «Об обеспечении средствами вычислительной техники, оборудованием и программными продуктами»			
1.5.	Библиотечные фонды	Методы осмотра	Сплошная	<p>Для объектов библиотечного фонда (в целях составления годовой отчетности) – не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета.</p> <p>Для объектов библиотечного фонда (в целях обязательной плановой проверки наличия документов библиотечного фонда) – в порядке и сроки, установленные Порядком Минкультуры России № 1077:</p> <p>документы, имеющие в оформлении драгоценные металлы и/или драгоценные камни, - ежегодно;</p> <p>фонд редких и ценных книг - один раз в 5 лет;</p> <p>фонды библиотек до 50 тысяч учетных единиц - один раз в 5 лет;</p> <p>фонды библиотек от 50 до 200 тысяч учетных единиц - один раз в 7 лет;</p> <p>фонды библиотек от 200 тысяч до 1 миллиона учетных единиц - один раз в 10 лет;</p>	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
				фонды библиотек от 1 до 10 миллионов учетных единиц - один раз в 15 лет; фонды библиотек от 10 до 20 миллионов учетных единиц - один раз в 20 лет; фонды библиотек свыше 20 миллионов учетных единиц - 1 миллион экземпляров в год.	
1.6.	Материальные запасы	Методы осмотра	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.7.	Имущество, полученное во временное пользование	Методы осмотра, расчетов. Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих оснований (обоснованности) хранения, пользования соответствующими объектами инвентаризации. По договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) При проведении инвентаризации составляется отдельная Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466). В графе 19 описи указывается субъект учета, передавший имущество (собственник имущества). Опись составляется в двух экземплярах, один экземпляр направляется контрагенту При инвентаризации имущества, полученного по договорам аренды и безвозмездного пользования нефинансовыми активами применяется Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		аренды (безвозмездного пользования). Сверка взаимосвязанных показателей расчетов по договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется путем направления письменного запроса в адрес арендодателя.			объектам нефинансовых активов (ф. 0504087)
1.8.	Имущество на забалансовых счетах	Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.9.	Имущество, переданное во временное пользование	Методы осмотра, расчетов. Осуществляется сверка документов и регистров, подтверждающих передачу материальных ценностей По договорам аренды и безвозмездного пользования осуществляется проверка величины месячного платежа по договору (контракту), график перечисления арендной платы и компенсации коммунальных услуг и других расходов, суммы, оставшейся к уплате до конца срока действия договора (контракта), оставшийся срок аренды (безвозмездного пользования).	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.10.	Материальные ценности, хранящиеся в исправной	Методы осмотра Проверка части упаковок посредством их	Выборочная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	(неповрежденной) упаковке (таре, контейнере, боксе, иной упаковке), при наличии на упаковке письменной информации (трафарета, описи), содержащей данные, позволяющие произвести расчет наличия материальных ценностей без вскрытия упаковки	вскрытия и обмера (пересчета, взвешивания, замера) хранящихся в них материальных запасов в натуре (номенклатурных позиций). Процент (доля) упаковок, подлежащих выборочной проверке устанавливается председателем комиссии (при отсутствии председателя - его заместителем) согласно порядку проведения инвентаризации.			нефинансовых активов (ф. 0510466)
1.11.	Капитальные вложения в нефинансовые активы	<p>Проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих объектов имущества</p> <p>Методы осмотра, подтверждения, выверки (интеграции) - выверка показателей бюджетного учета с данными ЕГРН, Реестра незавершенных объектов капитального строительства, Государственной автоматизированной системы «Управление».</p> <p>Метод расчетов - выполнение расчетов в целях определения стоимостных оценок.</p> <p>Осуществляется актуализация статусов и целевых</p>	Сплошная	Не реже одного раза в год, не ранее 1 октября отчетного года Проведение инвентаризации методом подтверждения, выверки (интеграции), методом расчетов допустимо по решению руководителя субъекта учета (уполномоченного им лица) на дату, предшествующую дате принятия решения о проведении инвентаризации.	<p>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)</p> <p>Отдельно составляются описи на объекты:</p> <ul style="list-style-type: none"> - фактически введенные в эксплуатацию (полностью или частично); - не введенные в эксплуатацию (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов).

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		<p>функций объектов незавершенного строительства.</p> <p>По незавершенному капитальному строительству комиссия проверяет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие объектов, строительство которых (приобретение) ведется; - наличие объектов, строительство которых закончено, но на которые не оформлены Решения (в этом случае в описях необходимо указать причины задержки оформления сдачи в эксплуатацию указанных объектов); - наличие объектов, строительство которых закончено и документы на объекты незавершенного строительства направлены на регистрацию в собственность; - наличие объектов, строительство которых приостановлено; - наличие объектов, строительство которых прекращено, а также проектно-изыскательские работы по неосуществленному у строительству (в этом случае в описях приводятся данные о характере выполненных работ и их стоимости с указанием причин прекращения строительства). При этом используются 			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		<p>данные актов о приостановлении строительства и актов о приостановлении проектно-изыскательских работ по неосуществленному строительству (унифицированные формы по ОКУД 0322010 и 0322011, утвержденные постановлением Госкомстата России от 11 ноября 1999 г. № 100);</p> <p>- состояние законсервированных и временно прекращенных строительством объектов с указанием причин и оснований для их консервации.</p> <p>- наличие объектов, по которым принято решение о передаче в собственность иному публично-правовому образованию</p>			
1.12.	<p>Объекты инвентаризации, операции с которыми отражаются в отчетности как события после отчетной даты:</p> <p>- объекты недвижимости, в том числе земельные участки, в отношении которых в отчетном периоде инициирован процесс оформления государственной регистрации права собственности (права оперативного</p>	<p>Методы подтверждения, выверки (интеграции), расчетов с данными ЕГРН, информации из реестра транспортных средств ГИБДД</p>	Сплошная	<p>В целях составления годовой отчетности - на отчетную дату с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 1.6 и 1.3.5 СУП</p>	<p>Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)</p>

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	управления)				
1.13.	Объекты бухгалтерского учета, в отношении которых в течение финансового года по результатам осуществления внутреннего финансового аудита выявлены факты и (или) признаки, влияющие на достоверность данных бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции).	Сплошная	По состоянию на 1 января следующего года, отчетным за	Соответствующие инвентаризационные описи
1.14	Лекарственные препараты, содержащие наркотические и психотропные вещества	Методы осмотра с учетом условий их хранения и использования. Проверка наличия лицензий на виды деятельности, связанные с оборотом наркотических и психотропных веществ. В отношении медикаментов, подлежащих предметно-количественному учету, в инвентаризационно й описи указываются следующие параметры: наименование; лекарственная форма; фасовка; дозировка; цена за единицу; количество; сумма. По медикаментам, учитываемым в денежном выражении, в описи прописываются наименование аналитической группы и общая	Сплошная	Ежемесячно	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		стоимость на дату выполнения контрольного мероприятия			
1.15.	Безналичные денежные средства	Метод подтверждения (проверка выписки по лицевым счетам) Метод выверки (интеграции) (сверка перечня счетов, открытых субъектом централизованного учета, с данными Федеральной налоговой службы)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств (ф. 0510464)
1.16.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Метод подтверждения (формирование и подписание Актов сверок взаимных расчетов (неунифицированна я форма), проверка Отчетов о расходах подотчетного лица, иных документов, подтверждающих задолженность). Метод выверки (интеграции) (сверка данных реестров бухгалтерского учета и данных государственных реестров (информационных ресурсов): - ЕГРЮЛ, ЕГРИП в части подтверждении контрагентов; - ЕАИСТ, ЕИС в части расчетов по государственным контрактам (договорам); - ГАС «Правосудие» в части расчетов по судебным решениям и исполнительным листам; - ГИС ГМП в части расчетов по штрафам и иной	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		аналогичной задолженности; - УАИС Бюджетный учет: Функциональный блок Зарплата и кадры государственного учреждения в части расчетов с подотчетными лицами, трудовые отношения с которыми прекращены; - иными информационными ресурсами.			
1.17.	Расчеты по в платежам бюджеты	Метод подтверждения, метод выверки (интеграции). Путем сравнения данных, отраженных на счетах учета, с данными из актов сверки расчетов с бюджетом, из справок о состоянии расчетов с бюджетом и (или) иных документов, полученных из налоговой инспекции, государственного внебюджетного фонда, подтверждающих задолженность либо ее отсутствие. (Справка об исполнении налогоплательщик ом (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов (форма по КНД 1120101), Справка о наличии на дату	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		<p>формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1160082), Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (форма по КНД 1120502), Справка о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента (агрегированные данные) (форма по КНД 1120525), Акт сверки принадлежности сумм денежных средств, перечисленных и (или) признаваемых в качестве единого налогового платежа, либо сумм денежных средств, перечисленных не в качестве единого налогового платежа, (форма по КНД 1160070),</p>			

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		Сведения о наличии (отсутствии) задолженности в размере отрицательного сальдо ЕНС (форма по КНД 1120518), Акт совместной сверки расчетов по страховым взносам, пеням и штрафам с Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации)			
1.18.	Дебиторская и кредиторская задолженность в части расчетов с персоналом по оплате труда (депонентская задолженность, расчеты по удержаниям из заработной платы)	Метод подтверждения. Путем проверки документов, подтверждающих наличие невыплаченных сумм по оплате труда (депонированных сумм) и причины возникновения переплат работникам. (коллективный договор, трудовой договор, положения об оплате труда, приказы, лицевые счета, расчетно-платежные ведомости, платежные ведомости, табеля учета рабочего времени, расходные кассовые ордера, реестры на перечисление зарплаты на карты, исполнительные документы)	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
1.19.	Дебиторская и кредиторская задолженность по доходам при организации аналитического учета по группе плательщиков	Сверка персонифицированных данных управленческого учета и данных, отраженных на балансовых счетах по соответствующим группам	Сплошная	Ежеквартально	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468) Информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированно

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		плательщиков (кредиторов)			го (управленческого) учета (далее – Информация о должниках (кредиторах)) (по форме, установленной локальным актом субъекта централизованного учета)
1.20.	Доходы будущих периодов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации доходов будущих периодов (неунифицированная форма)
1.21.	Расходы будущих периодов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов)	Сплошная	Ежегодно по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	<i>Опись инвентаризации расходов будущих периодов (неунифицированная форма)</i>
1.22.	Резервы предстоящих расходов	Метод подтверждения (проверка документов, подтверждающих на дату проведения инвентаризации наличие соответствующих активов) Метод расчетов (определение стоимостных оценок)	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Опись инвентаризации резервов (неунифицированная форма)
1.23.	Счет 04 «Сомнительная задолженность»	Инвентаризация сомнительной задолженности, отраженной на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации дебиторской задолженности,	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
		учитываемой на балансе			
1.24.	Счет 10 «Обеспечение исполнения обязательств»	Метод выверки (интеграции) (сверка данных регистров бухгалтерского учета с данными ЕАИСТ, ЕИС (проверка реестровых записей «Реестра независимых гарантий») в части отражения независимых гарантий)	Сплошная	Не реже одного раза в год по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089)
1.25.	Счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»	Инвентаризация задолженности, не востребованной кредиторами, отраженной на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», проводится в порядке и в сроки, которые установлены для инвентаризации кредиторской задолженности, учитываемой на балансе	Сплошная	Ежеквартально (ежегодно) перед составлением квартальной (годовой) отчетности	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089) Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям (ф. 0510468)
2.	При установлении факта утраты (хищений или злоупотреблений) или порчи (повреждения) имущества, не связанных с влиянием чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера				
2.1.	Объекты финансовых и нефинансовых активов, по которым выявлены указанные факты, либо в отношении мест хранения, ответственных лиц, связанных с таким имуществом, непосредственно по установлению таких фактов	Методы осмотра	Сплошная	Непосредственно по установлению таких фактов	Соответствующие инвентаризационные описи
3.	В случае пожара, аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, или других чрезвычайных ситуаций, которые могут повлечь или повлекли за собой материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей				
3.1.	Объекты инвентаризации, непосредственно	Методы осмотра	Выборочная	Сразу после окончания соответствующего события.	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентаризации (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
	связанные с указанными случаями			В случае когда проведение инвентаризации по окончании соответствующего события не представляется возможным, проведение инвентаризации осуществляется непосредственно после устранения причин, по которым проведение инвентаризации не представлялось возможным.	
4.	При смене ответственных лиц				
4.1.	Все передаваемые (принимаемые) объекты инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	На день приемки-передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицом	Соответствующие инвентаризационные описи
5.	В случае коллективной (бригадной) материальной ответственности - при смене руководителя коллектива (бригадира), при выбытии из коллектива (бригады) более 50 процентов его членов, а также по требованию одного или нескольких членов коллектива (бригады)				
5.1.	Совокупность объектов имущества, за которые отвечает коллектив (бригада)	Методы осмотра	Сплошная	По состоянию на день приемки-передачи дел либо непосредственно по факту предъявления требования о проведении инвентаризации	Соответствующие инвентаризационные описи
6.	При передаче (возврате) субъектом учета имущественного комплекса (за исключением обычной деятельности экономического субъекта) в аренду, управление, безвозмездное пользование, а также при отчуждении (продаже) имущественного комплекса				
6.1.	Соответствующий имущественный комплекс	Методы осмотра. При возврате имущества инвентаризация проводится инвентаризационной комиссией с участием представителей передающей стороны (по возможности)	Сплошная	Непосредственно перед его передачей (возвратом) в аренду, управление, безвозмездное пользование или перед отчуждением (продажей)	Соответствующие инвентаризационные описи
7.	При реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования				

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза- ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
7.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
8.	При ликвидации (упразднении) субъекта учета				
8.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	Перед составлением промежуточного (ликвидационного) баланса	Соответствующие инвентаризационные описи
9.	При смене руководителя субъекта учета				
9.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	На день приемки- передачи дел либо при невозможности присутствия ответственного лица, передающего имущество, по объективным причинам (болезнь, форс-мажорные обстоятельства, смерть) - на день приемки дел новым ответственным лицом	Соответствующие инвентаризационные описи
10.	Проведение мероприятий по обнаружению просроченной задолженности				
10.1.	Дебиторская и кредиторская задолженность	Анализ кредиторской и дебиторской задолженности на выявления признаков просроченной задолженности. В случае выявления признаков, указывающих на необходимость проведения мероприятий по выбытию задолженности с балансового учета, требуется проведение дополнительной инвентаризации в соответствии с пунктом 1.24 настоящей таблицы.	Сплошная	Ежемесячно	Решение о реклассификации дебиторской задолженности (неунифицированная форма) Решение о реклассификации кредиторской задолженности (неунифицированная форма)
11.	Передача централизуемых полномочий (функций) субъектов централизованного учета в централизованную бухгалтерию				
11.1.	Совокупность объектов инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная	В сроки, позволяющие обеспечить передачу дел бухгалтерской службы субъекта централизованного	Соответствующие инвентаризационные описи

№ п/п	Объект инвентаризации	Способ (метод) проведения инвентаризации	Вид инвентариза ции (сплошная / выборочная)	Сроки (периодичность) проведения инвентаризации	Документальное оформление инвентаризации
				учета централизованную бухгалтерию	в
12.	По решению руководителя субъекта учета				
12.1.	Объекты инвентаризации, установленные решением о проведении инвентаризации	Методы осмотра, расчетов, подтверждения, выверки (интеграции)	Сплошная / выборочная	Установленные решением проведении инвентаризации	о Соответствующие инвентаризационные описи
13.	Инвентаризация не проводится				
13.1.	Счета санкционирования				
13.2.	Счета 17 «Поступления денежных средств» 18 «Выбытия денежных средств»				
13.3.	Счет 10400 «Амортизация»				

2. Организация проведения инвентаризации

2.1. Для проведения инвентаризации руководителем субъекта централизованного учета:

создается постоянная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)

создается временная инвентаризационная комиссия (рабочие инвентаризационные комиссии)

полномочия по проведению инвентаризации возлагаются на комиссию по поступлению и выбытию активов

полномочия по проведению инвентаризации возлагаются на комиссию по подготовке и принятию решения о списании имущества.

Порядок проведения инвентаризации установлен в Таблице 1 «Перечень объектов инвентаризации, сроки и способы (методы) проведения инвентаризации». Функциональные обязанности инвентаризационной (рабочих инвентаризационных) комиссий и распределение обязанностей между комиссиями, определяются Положениями о комиссиях, разрабатываемых и утверждаемых субъектом централизованного учета в соответствии с требованиями пункта 79 ФСБУ «Концептуальные основы», Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3. Проведение инвентаризации

3.1. Проведение инвентаризации осуществляется в порядке, установленном Общими требованиями к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика».

3.2. Порядок взаимодействия централизованной бухгалтерии с субъектами централизованного учета при проведении инвентаризации установлен Графиком документооборота (приложение 3 к настоящей учетной политике).

3.3. По всем отклонениям, выявленным в ходе проведения инвентаризации, ответственные лица представляют инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии письменные объяснения, на основании которых комиссия определяет причины и характер отклонений и определяет основания для отражения (классификации) в бухгалтерском учете выявленных отклонений.

Все отклонения (недостачи и излишки) вносятся в соответствующие инвентаризационные описи с разделением на подтвержденные и не подтвержденные первичными учетными документами.

3.4. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия обеспечивает проверку фактического наличия объектов инвентаризации, обоснованности имеющихся обязательств в порядке, установленном разделом 3 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика», а также следующими мероприятиями:

выявление невыплаченных сумм по оплате труда, подлежащих перечислению на счет депонентов, а также сумм и причин возникновения переплат работникам;

проверка отчетов подотчетных лиц по выданным авансам с учетом их целевого использования, а также сумм выданных авансов по каждому подотчетному лицу (даты выдачи и целевое назначение);

занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) недостающих сведений и технических показателей по объектам, которые не отражены в учете или по которым отсутствуют характеризующие их данные;

при инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности занесение в соответствующие инвентаризационные описи (акты) аналитических показателей (правовое основание, сроки исполнения);

указание фактического количества объектов библиотечного фонда, в том числе электронных объектов библиотечного фонда, путем сопоставления данных регистров индивидуального и суммарного учета библиотечного фонда, формируемых в соответствии с Порядком Минкультуры России № 1077 с данными учета;

подтверждение наличия бланков строгой отчетности путем полного (полистного) пересчета. При проверке бланков строгой отчетности инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия фиксирует начальные и конечные номера бланков;

проверка показаний одометров автотранспорта. Инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия проверяет наличие пломб и правильность пломбирования спидометра, показания одометра, иных приборов учета, правильность оформления первичных учетных документов, полноты и качества ведения

документооборота по автотранспортным средствам, спецтехнике (заполнение всех реквизитов путевых листов, проставление необходимых подписей, наличие неоговоренных исправлений, наличие и заполнение журнала выхода и возвращения автотранспорта, журнала выдачи путевых листов);

раскрытие причин расхождений (при их наличии) между фактическим наличием объектов и данными учета;

иные мероприятия в рамках проведения контрольных мероприятий по инвентаризации.

4. Оформление итогов проведения инвентаризации

4.1. Документальное оформление результатов инвентаризации осуществляется с применением форм первичных учетных документов, утвержденных Приказом № 52н, Приказом № 61н и неунифицированных форм первичной учетной документации (приложение 2 к учетной политике) в порядке, установленном разделом 4 Общих требований к организации инвентаризации активов и обязательств, осуществляемой в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности ФСБУ «Учетная политика» ФСБУ «Учетная политика».

4.2. В Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия в графе 8 раздела 2 указывает статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот), в графе 9 раздела 2 - целевую функцию актива (информацию о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта). Способ указания статуса объекта учета и целевая функция: по наименованиям статуса и целевой функции.

Статус объекта учета (информация о состоянии объекта имущества на дату инвентаризации с учетом оценки его технического состояния и (или) степени вовлеченности в хозяйственный оборот):

1) для объектов основных средств:

«в эксплуатации»;

«требуется ремонт (сломан)»;

«не соответствует требованиям эксплуатации (физический, моральный износ)»;

«не введен в эксплуатацию»;

«в ремонте, на модернизации, реконструкции»;

«находится на консервации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«в эксплуатации»;

«не соответствует требованиям эксплуатации»;

«не введен в эксплуатацию»;

«на модернизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«в запасе (для использования)»;

«в запасе (на хранении)»;

«ненадлежащего качества»;

«поврежден»;

«истек срок хранения»;

«в эксплуатации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства согласно перечню статусов, установленных для формирования показателей граф 8 и 9 раздела 1 «Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений» Карточки капитальных вложений (ф. 0509211).

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«на хранении»;

«не актив»;

«требуется утилизации»;

иной статус по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

Целевая функция актива (информация о возможных способах вовлечения объектов инвентаризации в хозяйственный оборот, использования в целях получения экономической выгоды (извлечения полезного потенциала) либо при отсутствии возможности - о способах выбытия объекта):

1) для объектов основных средств:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»;

«планируется ремонт (модернизация, реконструкция)»;

«дооснащение (дооборудование)»;

«списание»;

«утилизация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

2) для объектов нематериальных активов:

«подлежит вводу в эксплуатацию»;

«продолжать эксплуатацию»

«планируется модернизация»;

«списание»;

иная целевая функция по решению постоянно инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

3) для материальных запасов:

«планируется использование в деятельности»;

«продолжить хранение»;

«списание»;

«ремонт»;

«реализация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4) для объектов незавершенного строительства:

«завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)»;

«приватизация (продажа) объекта незавершенного строительства»;

«передача объекта незавершенного строительства иному субъекту хозяйственной деятельности»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

5) для объектов, учтенных на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении»:

«продолжить хранение»;

«реализация»;

«безвозмездная передача»;

«утилизация»;

иная целевая функция по решению инвентаризационной (рабочей инвентаризационной) комиссии.

4.3. В Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468), сформированной по группе плательщиков (кредиторов), инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия указывает в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» итоговую информацию по группе учета (должников (кредиторов)) и прилагает Информацию о должниках (кредиторах), подписанную ответственным лицом подразделения, осуществляющим персонифицированный учет.

Информация о должниках (кредиторах) является неотъемлемой частью инвентаризационной описи и включает следующие данные:

- наименование вида доходов, по которому отражаются расчеты по суммам доходов (поступлениям);

- идентификатор контрагента, в структуре сформированной субъектом централизованного учета;

- полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя), контрагента (плательщика доходов);

- наименование документа-основания, подтверждающего возникновение задолженности (например, договор, решение суда), дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ», номер соответственно;

- дата исполнения задолженности, установленная документом-основания;

- сумма задолженности на дату проведения инвентаризации в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно с указанием статуса задолженности («с истекшим сроком давности», «просроченная»);

- по суммам задолженности, подтвержденным актом сверки расчетов на дату проведения инвентаризации, в иностранной валюте и в рублях (рублевом эквиваленте) соответственно - дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер акта сверки расчетов соответственно;

- иная информация.

Данные Информации о должниках (кредиторах) группируются в разрезе дебиторской (кредиторской) задолженности по группе учета плательщиков (должников), в соответствии с Инвентаризационной описью расчетов по поступлениям (ф. 0510468), с подведением подитогов сумм задолженности.

При наличии технической возможности информация о номенклатурных единицах объектов инвентаризации по данным персонифицированного (управленческого) учета заполняется в разделе 2 «Сведения о расчетах по доходам (поступлениям) по данным инвентаризационной комиссии» Инвентаризационной описи расчетов по поступлениям (ф. 0510468) автоматически.

4.4. По всем недостаткам и излишкам, пересортице, иным отклонениям (статусу объекта учета, целевой функции актива) инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия получает письменные объяснения ответственных лиц, отражаемые в инвентаризационных описях. На основании представленных объяснений и материалов проверок инвентаризационная (рабочая инвентаризационная) комиссия определяет причины и характер выявленных отклонений от данных учета.

4.5. Выявление признаков обесценения актива осуществляется субъектом учета в рамках инвентаризации активов и обязательств, проводимой им в целях обеспечения достоверности данных годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в порядке, установленном ФСБУ «Обесценение активов».