Приложение 13

**Порядок учета нефинансовых активов, полученных**

**в рамках централизованных поставок**

Передача имущества, приобретаемого при централизованных закупках, осуществляется в рамках реализации правовых актов Правительства РФ, высшего органа исполнительной власти субъекта РФ, принятых   
во исполнение отдельных статей закона (решения) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год, в порядке и на условиях, установленных указанными правовыми актами.

**Общий порядок отражения операций**

**по централизованному снабжению**

При осуществлении централизованных закупок за счет средств бюджета (субсидий, предоставленных из бюджета) заказчики, за исключением автономных учреждений, обязаны руководствоваться положениями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных   
и муниципальных нужд».

В процессе централизованных поставок участвуют:  
–  государственный заказчик – вышестоящее учреждение (учредитель) либо иное уполномоченное лицо (определенное учредителем), которое принимает решение о централизованной закупке, заключает государственный контракт на поставку материальных ценностей, отбирает поставщиков, собирает заявки подведомственных учреждений, осуществляет непосредственные расчеты с поставщиками, производит оплату;

– грузополучатель – подведомственное учреждение, которому в конечном итоге поступают материальные ценности;

– поставщик – лицо, с которым заключен государственный контракт   
и поставляющее материальные ценности.

Отражение в бухгалтерском учете операций с имуществом, полученным от поставщика, осуществляется в зависимости от условий его получения учреждением-грузополучателем, установленных правовым актом   
и государственным контрактом:

– посредством поставки поставщиком, минуя склад заказчика,   
непосредственно напрямую получателю;

– посредством поставки поставщиком на склад заказчика   
с последующей отправкой заказчиком имущества конечному получателю.

При отражении операций, связанных с движением имущества, в учете используются забалансовые счета, которые рекомендованы п. 341, 375 Инструкции № 157н:

– 05 «Материальные ценности, оплаченные по централизованному снабжению»;

– 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению».

В соответствии письмом МФ РФ № 02-06-07/4765 и Приказом МФ РФ № 173н, отражение в бухгалтерском учете операций по передаче (получению) объектов имущества, приобретенного при централизованных закупках, осуществляется на основании извещений (**ф. 0504805**)   
и прилагаемых к ним актов приема-передачи имущества (с пообъектными описями передаваемого имущества в разрезе грузополучателей), подписанных обеими сторонами консолидированных расчетов.

Извещение формируется в двух экземплярах, по одному экземпляру для каждого учреждения (обособленного подразделения, филиала), участвующего в приеме-передаче объектов учета.

Учреждение, получившее извещение с прилагаемыми к нему документами, подтверждающими факт приема-передачи объектов учета (актами о приеме-передаче, описями, реестрами, оправдательными документами поставщиков по централизованному снабжению, актами   
о недостаче и порче ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии ценностей, и т. п.), заполняет извещение в своей части реквизитов и направляет его второй экземпляр стороне, участвующей   
в расчетах.

Заполненное извещение принимается к учету с совершением соответствующих бухгалтерских записей в регистрах бухгалтерского учета.  
  
**Расчеты по централизованным поставкам материальных ценностей**

Расчеты за поставки материалов и оборудования для учреждений-грузополучателей, находящихся как на одном бюджете, так и на разных бюджетах бюджетной системы РФ, обычно возложены на государственного заказчика либо иное уполномоченное на заключение контракта   
на централизованное обеспечение материальными ценностями лицо.

Данные юридические лица, как правило, являются казенными учреждениями. Поэтому отражение всех операций, связанных с расчетами по централизованным поставкам, осуществляется в соответствии   
с положениями Инструкции № 162н.

В денежных расчетах, связанных с централизованным снабжением, участвуют заказчик и поставщик. Грузополучатель при этом лишь принимает материальные ценности.

**Варианты централизованного снабжения и документальное оформление**

Согласно условиям договора поставки при централизованном снабжении материальные ценности могут поступать либо через склад заказчика, либо напрямую грузополучателю.

Помимо договора и сопроводительных документов поставщика, еще одним важным документом, применяемым для оформления взаимосвязанных расчетов между заказчиком и грузополучателем, является извещение   
(ф. 0504805). Такое извещение в обязательном порядке формируется в двух экземплярах.

Установлен следующий порядок и очередность оформления извещений при централизованном снабжении:

1) в случае формирования заказчиком извещений об отправке поставщиком   
в адрес грузополучателя материальных ценностей последний при получении извещений осуществляет внутренний контроль за принятием к учету материальных ценностей (их поступлением) и уведомляет заказчика посредством направления ему второго экземпляра извещения о принятии   
к учету поступивших материальных ценностей. При неполучении материальных ценностей в период, достаточный для их транспортировки, грузополучатель уведомляет заказчика об этом также путем направления извещения;

2) в случае формирования грузополучателем извещений о получении   
по централизованному снабжению материальных ценностей от поставщика оба экземпляра извещения направляются заказчику. Заказчик при получении извещений заполняет их в своей части и возвращает в подтверждение сформированных взаимосвязанных показателей один экземпляр извещения грузополучателю.

**Отражение операций по централизованному снабжению**

**в бухгалтерском учете**

1. ***Централизованное снабжение между участниками бюджетного процесса (заказчиком – главным распорядителем бюджетных средств и грузополучателем – получателем бюджетных средств).***

Порядок бюджетного учета операций по централизованному снабжению материальными ценностями приведен в разд. 6 Инструкции № 162н. Приведем установленную в данном разделе корреспонденцию счетов:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Дебет** | **Кредит** |
| **В учете заказчика** | | |
| Перечисление аванса поставщику на условиях контракта на централизованное снабжение | 1 206 31 560 1 206 32 560 1 206 34 560 | 1 304 05 310 1 304 05 320 1 304 05 340 |
| Поставка материальных ценностей: |  |  |
| непосредственно грузополучателю, минуя склад заказчика | 1 304 04 310 1 304 04 320 1 304 04 340 | 1 302 31 730 1 302 32 730 1 302 34 730 |
| на склад заказчика с дальнейшей передачей в адрес грузополучателя | 1 106 31 310 1 106 32 320 1 106 34 340 | 1 302 31 730 1 302 32 730 1 302 34 730 |
| 1 304 04 310 1 304 04 320 1 304 04 340 | 1 106 31 410 1 106 32 420 1 106 34 440 |
| Зачет аванса | 1 302 31 830 1 302 32 830 1 302 34 830 | 1 206 31 660 1 206 32 660 1 206 34 660 |
| Отражение суммы недостачи, порчи ценностей или некомплектности предметов, выявленных при принятии их грузополучателем | 1 302 31 830 1 302 32 830 1 302 34 830 | 1 304 04 310 1 304 04 320 1 304 04 340 |
| Отправка поставщику возвратной тары: |  |  |
| на сумму предъявленного поставщику счета | 1 205 74 560 | 1 304 04 340 |
| на сумму разницы между ценой приобретения тары и ценой, по которой возвращена тара поставщику | 1 401 20 272 | 1 304 04 340 |
| на сумму поступивших от поставщика денежных средств за возвратную тару | 1 210 02 440 1 303 05 830 | 1 205 74 660 |
| **В учете грузополучателя** | | |
| Поступление материальных ценностей напрямую от поставщика | 1 106 3Х 3ХХ | 1 304 04 3ХХ |
| Поступление материальных ценностей со склада заказчика | 1 101 3Х 3ХХ 1 102 3Х 3ХХ 1 105 3Х 3ХХ | 1 304 04 3ХХ |
| Отражение суммы материальных ценностей, отправленных грузополучателю, но не поступивших к моменту получения извещения от заказчика: |  |  |
| при получении извещения | 1 107 3Х 3ХХ | 1 304 04 3ХХ |
| при получении материальных ценностей | 1 106 3Х 3ХХ | 1 107 3Х 3ХХ |
| 1 101 3Х 310 1 105 3Х 340 |
| Отражение суммы материальных ценностей, полученных грузополучателем до момента получения извещения от заказчика: |  |  |
| при получении материальных ценностей | Забалансовый счет 22 |  |
| при поступлении извещения от заказчика | 1 106 3Х 3ХХ | 1 304 04 3ХХ |
| 1 101 3Х 310 1 102 3Х 320 1 105 3Х 340 |
|  | Забалансовый счет 22 |
| Отражение возвратной тары | 1 304 04 340 | 1 105 3x 440 |

\* Забалансовый счет 22 «Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению» предназначен для учета грузополучателем полученных от поставщика материальных ценностей до момента получения грузополучателем извещения (подтверждения заказчиком централизованной закупки исполнения поставки по централизованному снабжению и копий документов поставщика на отправленные ценности в адрес грузополучателя). При этом пользование имуществом до получения указанных документов (подтверждения исполнения поставки по централизованному снабжению) допускается казенным учреждением – при наличии разрешения уполномоченного органа исполнительной власти, главного распорядителя бюджетных средств (п. 375 Инструкции № 157н\*\*).

1. ***Централизованные закупки в пользу бюджетных (автономных) учреждений.***

В случае, когда главный распорядитель бюджетных средств (учредитель) осуществляет централизованные закупки в пользу подведомственных бюджетных (автономных) учреждений в взаимосвязанные расчеты между заказчиком-учредителем и грузополучателями – бюджетными, автономными учреждениями отражаются как безвозмездная передача.

В бухгалтерском учете данные операции будут отражены следующим образом:

**В учете заказчика**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечислен аванс по договору поставки | 1 206 ХХ 560 | 1 304 05 3ХХ |
| Отражены произведенные вложения | 1 106 ХХ 3ХХ | 1 302 ХХ 730 |
| Отражена безвозмездная передача произведенных вложений (на основании оформленных извещений) | 1 401 20 241 | 1 106 ХХ ХХХ |
| Зачтен ранее перечисленный аванс | 1 302 ХХ 830 | 1 206 ХХ 660 |
| Произведен окончательный расчет с поставщиком | 1 302 ХХ 830 | 1 304 05 ХХХ |
| **В учете бюджетного учреждения** | | |
| Приняты к учету полученные от учредителя вложения | 4 106 ХХ 3ХХ | 4 401 10 1ХХ |
| Приняты к учету (с закреплением права оперативного управления на них) (согласно поступившим извещениям с приложением сопроводительных документов от поставщика) | 4 101 ХХ 3ХХ  4 105 ХХ 3ХХ | 4 106 ХХ 3ХХ |