**Вопрос:** О порядке оформления бухгалтерскими записями безвозмездной передачи в учреждения здравоохранения донорской крови; о разъяснении порядка формирования входящих остатков по нефинансовым активам при изменении типа учреждения; о применении учреждениями в 2012 г. кода финансового обеспечения ["4"](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B6C26248FFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E0FADEEVBK) - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания при принятии к учету имущества, приобретенного в рамках республиканских и (или) федеральных целевых программ; об отражении в бухучете расчетов с учредителем в части имущества, которым учреждение не отвечает по обязательствам, и расчета стоимости активов по данным бухотчетности учреждения при определении минимальной величины крупной сделки, установленной законодательством.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 11 июля 2012 г. N 02-06-10/2682

Департамент бюджетной политики и методологии Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо по вопросам ведения бухгалтерского учета бюджетными учреждениями здравоохранения и сообщает.

1. По вопросу оформления бухгалтерскими записями безвозмездной передачи в учреждения здравоохранения донорской крови сообщаем следующее.

В соответствии с [п. 122](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B6C26248FFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E03ADEEV5K) Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н), а также [п. 39](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA1EEVBK) Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 N 174н (далее - Инструкция N 174н), готовая продукция (донорская кровь, ее компоненты) принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости, установленной учреждением.

Принимая во внимание то, что учреждение здравоохранения в ходе своей деятельности осуществляет изготовление одного вида готовой продукции - медицинских препаратов, формирование фактической себестоимости указанной продукции осуществляется в сумме затрат по производству крови и ее компонентов, непосредственно связанных с производством (в сумме прямых затрат).

При этом [п. 134](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B6C26248FFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E02A6EEV5K) Инструкции N 157н предусмотрено, что учет затрат по экономическим элементам и по статьям калькуляции осуществляется в порядке, установленном в рамках учетной политики учреждением самостоятельно (либо в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя).

Согласно [п. 60](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0EACEEVAK) Инструкции N 174н операции по формированию фактической себестоимости готовой продукции при ее изготовлении отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции по дебету соответствующих счетов аналитического учета [счета 010960000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0EA7EEVDK) "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" и кредиту соответствующих счетов аналитического учета [счетов 010500000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F08ACEEVEK) "Материальные запасы", [020800000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F03ADEEVCK) "Расчеты с подотчетными лицами", [030200000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C0BA6EEVAK) "Расчеты по принятым обязательствам", [030300000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C0BACEEV8K) "Расчеты по платежам в бюджеты".

При этом принятие к учету готовой продукции по плановой (нормативно-плановой) стоимости осуществляется на дату выпуска продукции (поступления готовой продукции из производства) на основании первичного учетного документа - требования-накладной [(форма 0315006)](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAF0A6A272984A0FDA0A51AFCE1FBD587EF95962B578F0AEAVDK) с отражением корреспонденций: по дебету [счета 010537000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA4EEVFK) "Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения" и кредиту [счета 010960200](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E08A6EEVFK) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" ([п. 39](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA1EEVBK) Инструкции N 174н).

Операции по выбытию готовой продукции отражаются:

- при передаче подведомственному обособленному подразделению бюджетного учреждения - по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета [030404000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C0AA7EEV8K) "Внутриведомственные расчеты" и кредиту [счета 010537440](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E09A0EEVEK) "Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения" ([п. 142](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A4EEVAK) Инструкции N 174н), с оформлением справки по консолидируемым расчетам учреждения [формы 0503725](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0A6924258FFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E0CA7EEVAK) ([Инструкция](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0A6924258FFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E09A4EEVDK) о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н);

- при передаче государственному (муниципальному) казенному, бюджетному, автономному учреждению - по дебету [счета 040120241](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A2EEV4K) "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту [счета 010537440](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E09A0EEVEK) "Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения" ([п. 37](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA1EEVCK) Инструкции N 174н);

- при реализации готовой продукции на основании первичных учетных документов на отпуск заказчику - требования-накладной [(форма 0315006)](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAF0A6A272984A0FDA0A51AFCE1FBD587EF95962B578F0AEAVDK), накладной на отпуск материалов на сторону [(форма 0315007)](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAF0A6A272984A0FDA0A51AFCE1FBD587EF95962B578C0BEAV4K) - по дебету [счета 040110130](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A0EEVFK) "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту [010537440](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E09A0EEVEK) "Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения" ([п. 42](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA2EEVAK) Инструкции N 174н);

- при списании естественной убыли готовой продукции на основании оправдательных документов - по дебету [счета 040120272](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A3EEV4K) "Расходование материальных запасов" и кредиту [счета 010537440](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E09A0EEVEK) "Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения" ([п. 43](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA2EEV4K) Инструкции N 174н).

По результатам месяца определяются отклонения фактической себестоимости готовой продукции и ее плановой (нормативно-плановой) стоимости, которая распределяется:

при превышении фактической себестоимости над плановой (нормативно-плановой):

- в сумме нереализованной продукции, находящейся на складе, - по дебету [счета 010537000](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FA4EEVFK) "Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения" и кредиту [счета 010960200](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E08A6EEVFK) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг";

- в сумме реализованной готовой продукции - по дебету [счета 040110130](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A0EEVFK) "Доходы от оказания платных услуг" и кредиту [счета 010960200](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E08A6EEVFK) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг";

- в сумме естественной убыли - по дебету [счета 040120272](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A3EEV4K) "Расходование материальных запасов" и кредиту [счета 010960200](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E08A6EEVFK) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг";

- в сумме безвозмездной передачи - по дебету [счета 040120241](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558C09A2EEV4K) "Расходы на безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям" и кредиту [счета 010960200](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B63262789FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E08A6EEVFK) "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг";

при превышении плановой (нормативно-плановой) стоимости над фактической себестоимостью указанные выше операции оформляются записью "красное сторно".

2. Разъяснения порядка формирования входящих остатков по нефинансовым активам при изменении типа учреждения были доведены [Письмом](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0A6824228AFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E0BA4EEVBK) Министерства финансов Российской Федерации от 25.04.2011 N 02-06-07/1546.

3. По вопросу применения учреждениями в 2012 г. кода финансового обеспечения при отражении поступлений имущества, приобретенного в рамках республиканских и (или) федеральных целевых программ, сообщаем следующее.

В соответствии со [ст. 294](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA096929218DFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558F0FACEEVBK) Гражданского кодекса Российской Федерации, Федеральными законами от 03.11.2006 [N 174-ФЗ](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA096A232387FDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E0BA7EEV8K) "Об автономных учреждениях", от 12.01.1996 [N 7-ФЗ](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0A6C28298EFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2956E8V8K) "О некоммерческих организациях" государственное (муниципальное) бюджетное, автономное учреждение, за которым имущество закреплено на праве оперативного управления, пользуются этим имуществом в пределах, установленных законом, в соответствии с целями своей деятельности и назначением этого имущества.

Государственные (муниципальные) бюджетные, автономные учреждения осуществляют свою деятельность в соответствии с целями их создания и государственным (муниципальным) заданием, финансовым обеспечением которого являются государственные (муниципальные) субсидии на возмещение нормативных затрат.

В связи с изложенным, по мнению Департамента, при принятии к учету имущества, приобретенного в рамках республиканских и (или) федеральных целевых программ, следует применять код финансового обеспечения ["4"](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0B6C26248FFDF7A8FC16FEE6F48A90E8DC9A2A558E0FADEEVBK) - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания.

4. По вопросу отражения в бухгалтерском учете расчетов с учредителем в части имущества, которым учреждение не отвечает по обязательствам, и расчета стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности учреждения при определении минимальной величины крупной сделки, установленной законодательством, следует руководствоваться [Письмом](consultantplus://offline/ref=4D18C437B63CEEDF120B9CF1D2F7EADFAA0869262389FDF7A8FC16FEE6EFV4K) Министерства финансов Российской Федерации от 11.07.2012 N 02-06-07/2679.

Директор Департамента

бюджетной политики и методологии

С.В.РОМАНОВ

11.07.2012