

Вопрос: О признании в бюджетном (бухгалтерском) учете донорской крови и ее компонентов, созданных по договору об их заготовке, хранении, транспортировке, заключенному за счет средств федерального бюджета.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 30 августа 2024 г. N 02-06-09/82776

Департамент бюджетной методологии Министерства финансов Российской Федерации (далее - Департамент) рассмотрел письмо от 18 июня 2024 г. (далее - Обращение) и сообщает.

Под обращением донорской крови и (или) ее компонентов понимается деятельность по заготовке, хранению, транспортировке и клиническому использованию донорской крови и (или) ее компонентов, а также по безвозмездной передаче, обеспечению за плату, передаче для производства лекарственных средств и (или) медицинских изделий, утилизации, ввозу на территорию Российской Федерации и вывозу за пределы территории Российской Федерации донорской крови и (или) ее компонентов ([статья 2](#) Федерального закона от 20 июля 2012 г. N 125-ФЗ "О донорстве крови и ее компонентов").

Под транспортировкой донорской крови и (или) ее компонентов понимается деятельность, связанная с доставкой крови и (или) ее компонентов от субъектов обращения донорской крови и (или) ее компонентов в медицинские организации, научные организации, образовательные организации, а также в организации, осуществляющие производство лекарственных средств и медицинских изделий ([статья 2](#) Федерального закона от 20 июля 2012 г. N 125-ФЗ "О донорстве крови и ее компонентов").

Согласно [пункту 36](#) федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 256н (далее - СГС "Концептуальные основы"), для целей бухгалтерского учета, формирования и публичного раскрытия показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности активом признается имущество, включая наличные и безналичные денежные средства, принадлежащее субъекту учета и (или) находящееся в его пользовании, контролируемое им в результате произошедших фактов хозяйственной жизни, от которого ожидается поступление полезного потенциала или экономических выгод.

В соответствии с [пунктом 68](#) СГС "Концептуальные основы" в целях достоверного раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни должна быть предоставлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни, а не только их правовой формой.

К лекарственным препаратам и медицинским материалам в составе материальных запасов относятся медикаменты, компоненты, эндопротезы, бактериальные препараты, сыворотки, вакцины, кровь и перевязочные средства, иные лекарственные препараты и медицинские изделия, применяемые в медицинских целях ([пункт 118](#) 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 1 декабря 2010 г. N 157н).

Учитывая изложенное, донорская кровь и (или) ее компоненты, созданные согласно

договору на их заготовку, хранение и транспортировку, заключенному государственным заказчиком с поставщиками за счет средств федерального бюджета, подлежат признанию в бюджетном (бухгалтерском) учете как государственного заказчика, так и грузополучателей в составе соответствующих групп нефинансовых активов.

Ранее аналогичная позиция была доведена письмом Минфина России от 16 июня 2023 г. N 02-02-05/56259.

Департамент предлагает рассмотреть вопросы, указанные в Обращении, на расширенном заседании Совета по стандартам бухгалтерского учета с участием представителей Методического совета Министерства здравоохранения Российской Федерации и Методического совета ФМБА России, а также с участием представителей ФФОМС, проведение которого запланировано на первую половину октября 2024 г.

Заместитель директора Департамента
бюджетной методологии
С.В.СИВЕЦ

30.08.2024
