



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

31.08.2023 № 02-РБ-01/23273

На № _____

Главные распорядители
средств федерального бюджета

Финансовые органы субъектов
Российской Федерации

Органы управления государственных
внебюджетных фондов Российской
Федерации

Методические рекомендации по реализации
электронного документооборота, сформированные
по итогам «пилотного» внедрения

Министерство финансов Российской Федерации в целях методологического сопровождения применения унифицированных форм электронных первичных учетных документов бухгалтерского учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 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» подготовило по результатам «пилотного» внедрения электронного документооборота в субъектах Российской Федерации Методические рекомендации по применению организациями бюджетной сферы унифицированных форм электронных первичных учетных документов, используемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, включенных в «пилотный» проект (далее – Методические рекомендации по результатам «пилотного» внедрения).

Методические рекомендации по результатам «пилотного» внедрения и прилагаемые к ним примеры заполнения первичных учетных документов согласно утвержденным унифицированным формам электронных первичных учетных документов размещены на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в разделе «Деятельность/Бюджет/Учет, отчетность и статистика государственных финансов/ Учет и отчетность о государственных финансах/ *Учет государственных финансов/Методический кабинет*».

Приложение: по тексту на 143 л, в 1 экз.



П.А. Кадочников

**Методические рекомендации по формированию первичного учетного документа
«Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов» (ф. 0510440)**

«Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов» (ф. 0510440) (далее - Решение комиссии (ф. 0510440)) применяется для всех типов учреждений бюджетной сферы.

Решение комиссии (ф. 0510440) составляется ответственным членом комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (далее – Комиссия) или инвентаризационной комиссии, уполномоченным на его формирование. Решение комиссии (ф. 0510440) формируется на основании данных соответствующей Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее - Инвентаризационная опись (ф. 0504087), Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (далее - Инвентарная карточка (ф. 0509215) или Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее - Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) по объектам учета нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, прав пользования нематериальными активами, материальных запасов), в отношении которых установлены признаки несоответствия их состояния критериям актива, отраженные в графах 17 и 18 Инвентаризационной описи (ф. 0504087).

В случае, если на инвентаризационную комиссию субъекта учета дополнительно возложены полномочия Комиссии в части принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов, инвентаризационная комиссия субъекта учета формирует Решение комиссии (ф. 0510440) одновременно с формированием Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

В случае принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов Комиссией, формирование Решения комиссии (ф. 0510440)

осуществляется не позднее рабочего дня, следующего за днем утверждения Акта о результатах инвентаризации (ф. 0510463).

Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) по инвентарным объектам осуществляется обособленно от Решения комиссии (ф. 0510440) по неинвентарным объектам нефинансовых активов. Формирование Решения комиссии (ф. 0510440) возможно осуществлять либо автоматически из Инвентаризационной описи (ф. 0504087) по всем объектам нефинансовых активов, имеющим признаки несоответствия критериям актива, либо по группе (группам) объектов, либо по отдельному(ым) объекту(ам) нефинансовых активов. На объекты недвижимого имущества Решение (ф. 0510440) формируется на каждый объект нефинансовых активов отдельно.

Строки «Инвентаризационная опись» заголовочной части Решения комиссии (ф. 0510440) заполняются следующим образом: «номер» и «дата» заполняются от выбранной Инвентаризационной описи (ф. 0504087), а «код счета» - через выбор кодов счетов, включенных в данную Инвентаризационную опись (ф. 0504087).

Заполнение формы Решение комиссии (ф. 0510440)

Реквизиты раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) заполняются следующим образом:

графы 1, 5, 8 - на основании данных граф 2 и 3 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) соответственно;

графа 2 - на основании данных графы 5 Раздела 2 «Сведения об объекте» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или графы 6 Раздела 2 «Сведения об объектах, входящих в группу» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 3 - на основании строки СПРАВОЧНО раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или строки СПРАВОЧНО раздела 4 «Стоимость группы объектов, изменение стоимости группы объектов, начисление амортизации» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 4 - на основании данных графы 1 Раздела 2 «Сведения об объекте» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или графы 1 Раздела 2 «Сведения об объектах, входящих в группу» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графы 6 и 7 - на основании данных граф 2 и 3 раздела 2 «Сведения об объекте» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или граф 3 и 4 Раздела 2 «Сведения об объектах, входящих в группу» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) соответственно;

графы 9 - 12 - на основании данных соответствующих граф 8, 7, 10, 18 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начислении амортизации» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или соответствующих граф 5, 4, 7, 15 Раздела 4 «Стоимость группы объектов, изменение стоимости группы объектов, начисление амортизации» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) соответственно.

Реквизиты раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта Решения комиссии (ф. 0510440) заполняются следующим образом:

графа 1 - на основании данных графы 3 Инвентаризационной описи (ф. 0504087);

графа 2 - на основании данных граф 3 и 4 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или граф 5 и 6 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 3 - на основании данных графы 1 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или графы 1 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графы 4 - 4.х раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Решения комиссии (ф. 0510440) заполняются (при наличии данных);

графы 5 - 9 - на основании данных граф 5 - 9 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Инвентарной карточки (ф. 0509215) или граф 7 - 11 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) соответственно.

При формировании Решения комиссии (ф. 0510440) по неинвентарным объектам (основным средствам стоимостью до 10000 рублей, материальным запасам) разделы 1 «Сведения об объекте(ах)», 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» не заполняются.

Реквизиты раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) заполняются следующим образом:

графы 1 - 8 - на основании данных граф 2 - 4, 8 - 10, 17, 18 Инвентаризационной описи (ф. 0504087) соответственно;

графа 9 заполняется вручную ответственным исполнителем. В графе 9 отражается резолюция Комиссии или инвентаризационной комиссии субъекта учета, если на нее дополнительно возложены полномочия Комиссии в части принятия решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов. Резолюция содержит информацию о причине прекращения признания активом объекта нефинансового актива (например, не используется для выполнения функций учреждения, не приносит экономических выгод) с указанием предлагаемой Комиссией дальнейшей функции объекта (например, подлежит списанию, продаже, передаче, реклассификации);

графа 10 формируется на основании листа голосования, являющегося неотъемлемой частью Решения комиссии (ф. 0510440);

графа 11 формируется, если количество проголосовавших членов комиссии «за» меньше установленного кворума принятия решения. Если кворум принятия решения пройден, то графа 11 не заполняется.

Реквизиты оформляющей части Решения комиссии (ф. 0510440):

по строке «Приложение» ответственным исполнителем заполняется номер приложения, наименование прилагаемого документа, а имя прикрепленного файла в формате «pdf» отображает имя прикрепленного к Решению комиссии (ф. 0510440) приложения;

«расшифровка подписи» председателя, членов комиссии, ответственного исполнителя заполняется от документа-основания о создании комиссии;

«должность» председателя, членов комиссии и ответственного исполнителя заполняется от ФИО, выбранного для реквизита «расшифровка подписи»;

«номер контактного телефона» и «электронный адрес» ответственного исполнителя заполняется от логина и пароля ответственного исполнителя или заполняется им;

реквизит «Особое мнение» заполняется ответственным исполнителем в двух случаях: для отсутствующих членов комиссии - выбором из справочника (например, больничный лист); для присутствующих членов комиссии при наличии у них особого мнения - имя прикрепленного файла с особым мнением члена комиссии (например, Особое мнение.PDF).

Описание бизнес-процесса

После формирования Решения комиссии (ф. 0510440) осуществляется контроль на заполнение обязательных полей, включая особые отметки по отсутствию членов комиссии. Если контроль (автоматический или самоконтроль) не пройден, то ответственный исполнитель вносит исправления в сформированный документ.

Если контроль пройден, то проверяется кворум присутствия.

Если кворум присутствия пройден, то проводится процедура голосования и подписания Решения комиссии (ф. 0510440) ответственным исполнителем, членами комиссии, председателем комиссии.

По итогам голосования формируется лист голосования, в котором отражается количество проголосовавших в процентах «за» и «против» по каждому объекту.

После завершения голосования, если кворум принятия решения пройден, Решение комиссии (ф. 0510440) вместе с листом голосования направляется на утверждение руководителю учреждения (уполномоченному им лицу). Руководитель учреждения (уполномоченное им лицо) утверждает электронный документ или отказывает с применением ЭЦП.

После утверждения Решения комиссии (ф. 0510440) руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) направляется в бухгалтерию (или централизованную бухгалтерию) для отражения в бухгалтерском учете.

В случае, если по результатам голосования комиссии Решение (ф. 0510440) принимает статус «Не одобрено комиссией», Решение (ф. 0510440) направляется в архив и руководителю на подписание не направляется.

Решения комиссии (ф. 0510440) является первичным учетным документом для отражения бухгалтерских операций по выбытию объектов нефинансовых активов, признанных комиссией не активами, с балансового учета и отражения их на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении».

Например, основное средство признано не активом (Утверждено Решение комиссии (ф. 0510440), в этом случае формируются следующие корреспонденции:

Дт 040110172 Кт 0101xx410

Дт 0104xx411 Кт 0101xx410

Дт 0114xx412 Кт 0101xx410

Одновременно:

Увеличение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

При этом кредит счета 0101xx410 в данном случае означает выбытие объекта нефинансовых активов с балансового учета на забалансовый учет, а не списание объект нефинансовых активов.

В дальнейшем субъект учета определяет функцию указанного объекта, учитываемого на забалансовом счете (продать, передать, реклассифицировать);

В случае, если в графе 9 Раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) указана резолюция с предложением Комиссии списать объект нефинансового актива, после утверждения руководителем учреждения, одновременно с Решением комиссии (ф. 0510440) формируется соответствующий акт о списании (например, Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (далее - Акт о списании (ф. 0510454), Акт о списании транспортного средства (ф. 0510456) (далее - Акт о списании (ф. 0510456), Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) (далее - Акт о списании (ф. 0510460), который также подписывается Комиссией и утверждается руководителем (при необходимости согласовывается с собственником имущества (учредителем). На основании Актов о списании не формируются бухгалтерские

проводки (за исключением отражения в бухгалтерском учете недостатков по объектам нефинансовых активов, которые оформляются Актом о списании без оформления Решения комиссии (ф. 0510440).

До момента проведения мероприятий по утилизации (уничтожению), оформленных Актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) (далее - Акт (ф.0510435), подготовленное к списанию имущество, с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» объектов нефинансовых активов, признанных не активами, не выбывает. Утвержденный Акт (ф.0510435) является первичным учетным документом, на основании которого списывается имущество с забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении».

В случае, если в графе 9 Раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) указана резолюция с предложением Комиссии реализовать объект нефинансового актива, после утверждения руководителем учреждения, при наличии соответствующего разрешения собственника (учредителя) формируется Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее - Решение (ф. 0510442), который также подписывается Комиссией и утверждается руководителем (при необходимости согласовывается с собственником имущества (учредителем). На основании Решения (ф. 0510442) формируются бухгалтерские проводки по реклассификации объекта нефинансового актива: уменьшение забалансового счета 02 «Материальные ценности на хранении» и принятие на балансовый счет 010536000 «Прочие материальные запасы».

В случае, если в графе 9 Раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) указана резолюция с предложением Комиссии передать безвозмездно объект нефинансового актива, после утверждения руководителем учреждения, при наличии соответствующего разрешения собственника (учредителя) формируется Акт о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) (далее - Акт о приеме-передаче (ф. 0510448), который также подписывается Комиссией и утверждается руководителем (при необходимости согласовывается с собственником имущества (учредителем).

В случае, если Акт о списании (ф. 0510454), Акт о списании (ф. 0510456), , Акт о списании (ф. 0510460) сформированы на основании Решения комиссии (ф. 0510440), то указанные документы подписываются членами комиссии простой ЭП и председателем комиссии ЭЦП без проведения процедуры голосования.

Бухгалтерские операции, сформированные на основании Решения комиссии (ф. 0510440), отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (0504071), Журнал операций по забалансовым счетам (0509213).

Пример заполнения Решения комиссии (ф. 0510440) казенным учреждением (Приложение № 1)

Исходные данные для заполнения пример.

Государственное казенное учреждение «Дирекция по обеспечению деятельности государственных учреждений департамента образования и науки города Москвы» провело инвентаризацию нефинансовых активов с формированием инвентаризационных описей № 22 от 23.01.2022 и № 23 от 23.01.2022.

В инвентаризационной описи № 22 от 23.01.2022 отражено наличие объекта нефинансового актива - «Шкаф для одежды» (далее - Шкаф) с инвентарным номером 410126051 в количестве 1 штука на сумму 32000,0 руб., не отвечающего условиям актива. Статус фактического состояния объекта учета - «сломан», целевая функция - «списать». Информация об объекте отражена в инвентарной карточке № 48 от 01.10.2010 г.

В инвентаризационной описи № 23 от 23.01.2022 отражено наличие объекта нефинансового актива - «Компьютер iRU Home 310H5SE» (далее - Компьютер) с инвентарным номером 4101240152 в количестве 1 штука на сумму 100500,0 руб., не отвечающего условиям актива. Статус фактического состояния объекта учета - «сломан», целевая функция - «списать». Информация об объекте отражена в инвентарной карточке № 110 от 25.07.2015 г.

Приказом № 89 от 09.01.2022 г. Утверждена комиссия по поступлению и выбытию активов в составе пяти человек.

Приказом № 25 от 30.12.2021 г. «Об утверждении порядка о принятии решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов» установлен кворум присутствия в размере 75% и кворум принятия решения в размере 70%.

На заседании комиссии из пяти членов комиссии присутствовало четыре (один член комиссии отсутствовал по болезни), что составляет 80% от состава комиссии. Кворум присутствия соблюден.

По первому объекту «Шкаф для одежды» два члена комиссии проголосовали «за», два - «против», то есть «за» проголосовало 50% от голосовавших членов комиссии.

По второму объекту «Компьютер iRU Home 310H5SE» три члена комиссии проголосовали «за», один - «против», то есть «за» проголосовало 75% от голосовавших членов комиссии.

Информация об объектах, имеющих признаки не актива заполняется:

из Инвентаризационной описи (ф. 0504087):

графа 2 имеет значение Шкаф для одежды, Компьютер iRU Home 310H5SE соответствует графе 1 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 3 имеет значение: инвентарный номера Шкафа - 410126051, Компьютера - 4101240152 и соответствует графе 5 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

из Инвентарной карточки (ф. 0509215) от наименования объектов и их инвентарных (иных) номеров:

графа 5 Раздела 2 «Сведения об объекте» имеет значение 15.09.2010 - дата выпуска Шкафа, 20.07.2015 - дата выпуска Компьютера соответствует графе 2 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

строка СПРАВОЧНО раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» имеет значение 135 месяцев для, 78 месяцев - для

Компьютера соответствует графе 3 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 1 раздела 2 «Сведения об объекте» имеет значение: артикул ППА, серия 56AA - для Шкафа; Intel Core i3 10100, 3.6 (4.3, в режиме Turbo), 8 ГБ, DDR4, DIMM, 2666 МГц, 240, Free DOS, Intel UHD Graphics 630 - для Компьютера соответствует графе 4 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 3 раздела 2 «Сведения об объекте» имеет значение 123WF58C - для Компьютера соответствует графе 7 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 8 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начислении амортизации» имеет значение 60 месяцев - для Шкафа и 60 месяцев - для Компьютера соответствует графе 9 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 7 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начислении амортизации» имеет значение 32000,0 руб. - для Шкафа, 100500,0 руб. - для Компьютера соответствует графе 10 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 10 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начислении амортизации» имеет значение 32000,0 руб. - для Шкафа, 100500,0 руб. - для Компьютера соответствует графе 11 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 18 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начислении амортизации» имеет значение 0,00 руб. - для Шкафа, 0,00 руб. - для Компьютера соответствует графе 12 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

из Инвентаризационной описи (ф. 0504087):

графа 3 имеет значение: инвентарный номера Шкафа - 410126051, Компьютера - 4101240152 соответствует графе раздела 2 «Краткая индивидуальная

характеристика объекта» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

из Инвентарной карточки (ф. 0509215) от наименования объектов и их инвентарных (иных) номеров:

графа 3 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» имеет значение: наименование признаков, характеризующих Шкаф - материал и цвет, Компьютер - процессор, частота, ГГц, оперативная память, объем SSD, ГБ, операционная система, графика соответствует графе 2 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 4 раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» имеет значение: ЛДСП, светлый орех - для Шкафа, Intel Core i3 10100, 3.6 (4.3, в режиме Turbo), 8 ГБ, DDR4, DIMM, 2666 МГц, 240, Free DOS, Intel UHD Graphics 630 - для Компьютера соответствует графе 3 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

из Инвентаризационной описи (ф. 0504087):

графа 2 имеет значение Шкаф для одежды и Компьютер iRU Home 310H5SE = графа 1 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 3 имеет значение: инвентарный номер Шкафа - 410126051, Компьютера - 4101240152 соответствует графе 2 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 4 имеет значение «штука» для Шкафа и Компьютера соответствует графе 3 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 8 - статус Шкафа и Компьютера - сломан соответствует графе 4 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 9 - целевая функция Шкафа и Компьютера - списать соответствует графе 5 «Целевая функция фактического состояния объекта учета» раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 17 - количество объектов, не соответствующих условиям актива - 1 Шкаф и 1 Компьютер соответствует графе 7 «Количество, не соответствует условиям актива» раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа;

графа 18 - сумма Шкафа - 32000,0 руб., Компьютера - 100500,0 руб. соответствует графе графа 8 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующей строке документа.

Ответственным исполнителем заполняется:

графа 9 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) имеет значение «не приносит полезного потенциала», предложение Комиссии - подлежит списанию, «Заключение комиссии» формируется по каждому объекту НФА.

Графа 7 заполняется из листа голосования «Голосование «за» = 50% и 75% по соответствующим объектам = графа 10 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) по соответствующему объекту.

Графа 11 раздела 3 «Заключение комиссии» Решения комиссии (ф. 0510440) имеет значение «снято с обсуждения» для объекта Шкаф (процент проголосовавших за списание шкафа (50%) меньше установленного кворума принятия решения (70%).

Решение комиссии (ф. 0510440) подписывается ответственным исполнителем и членами комиссии - простой ЭП, председателем комиссии - ЭЦП, утверждается руководителем учреждения (или уполномоченным им лицо) и подписывается ЭЦП.

Приложение № 1
к Методическим рекомендациям по переходу на применение в 2023 году
организациями бюджетной сферы унифицированных форм первичных
учетных документов, используемых при ведении бюджетного учета,
бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений
от 01.12.2022 № 02-07-07/ _____

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Руководитель	<i>ЭЦП</i>	Руков В.И.
(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
" 25 " _____	января _____	20 22 г.

РЕШЕНИЕ № 12
о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов

от " 25 " _____ января _____ 20 22 г.

Учреждение	Государственное казенное учреждение "Дирекция по обеспечению деятельности государственных учреждений департамента образования и науки города Москвы"
Обособленное подразделение	_____
Структурное подразделение	Административно-хозяйственный отдел
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)	Департамент образования и науки города Москвы
Наименование бюджета	бюджет города Москва
Единица измерения:	руб (с точностью до второго десятичного знака)
Документ-основание о создании комиссии	Приказ (наименование)
Реквизиты акта, которым установлен порядок принятия решения	Приказ "Об утверждении порядка о принятии решения о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов" (наименование акта)

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0510440
Дата	25.01.2022
по Сводному реестру	452J3345
по Сводному реестру	_____
Глава по БК	075
по ОКТМО	45378000
по ОКЕИ	383
Номер	89
Дата	09.01.2022
Номер	25
Дата	30.12.2021

Инвентаризационная опись	номер	22	дата	23.01.2022	код счета	1.101.36.000
Инвентаризационная опись	номер	23	дата	23.01.2022	код счета	1.101.34.000

3. Заключение комиссии

Наименование объекта нефинансового актива	Номер (код) объекта учета (инвентарный или иной)	Единица измерения	Фактическое состояние объекта учета		Номер (код) счета	Не соответствует условиям актива		Резолюция комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов	Итог голосования комиссии «за», %	Решение по итогу голосования комиссии (снято с обсуждения)
			статус	целевая функция		количество	сумма			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Шкаф для одежды	410124051	шт	сломан	списать	0000000000000000 110136000	1	32 000,00	Не приносит полезного потенциала, подлежит списанию	50,00%	снято с обсуждения
Компьютер iRU Home 310H5SE	4101240152	шт	сломан	списать	0000000000000000 110134000	1	100 500,00	Не приносит полезного потенциала, подлежит списанию	75,00%	

Приложение № _____

_____ (наименование документа)

_____ (имя файла.pdf)

Приложение № _____

_____ (наименование документа)

_____ (имя файла.pdf)

Особые отметки
имя файла.pdf

Председатель комиссии

Заместитель руководителя
(должность)

ЭЦП
(подпись)

Берестов А.П.
(расшифровка подписи)

Члены комиссии:

ведущий инженер
(должность)

ЭП
(подпись)

Власов М.И.
(расшифровка подписи)

_____ больничный лист

специалист
(должность)

ЭП
(подпись)

Конев А.М.
(расшифровка подписи)

_____ Особое мнение.pdf

специалист
(должность)

ЭП
(подпись)

Краснова Е.И.
(расшифровка подписи)

_____ Особое мнение.pdf

Ответственный исполнитель

специалист
(должность)

ЭП
(подпись)

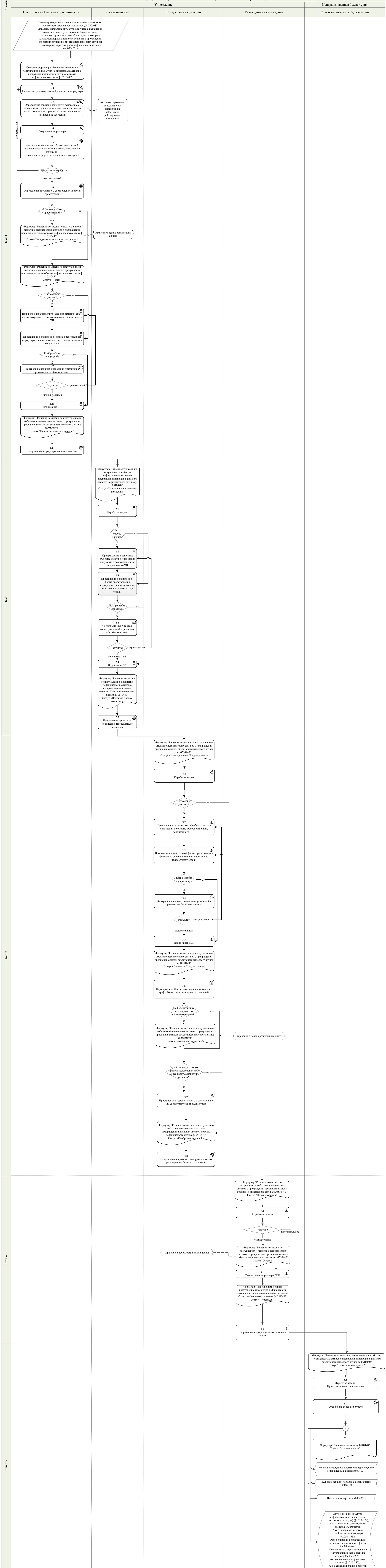
Крылова М.А.
(расшифровка подписи)

8(495)-111-2233
(номер контактного телефона)

1112233@mail.ru
(электронный адрес)

" 25 " января 20 22 г.

Бизнес-процесс «Решение комиссии по поступлению и выбытию финансовых активов о прекращении признания актива нефинансового актива» (ф. 0510440)



**Методические рекомендации
по формированию первичного учетного документа
«Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону» (ф. 0510458)**

Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (ф. 0510458) (далее – Накладная (ф. 0510458)) применяется в следующих случаях:

- для отпуска материальных ценностей (за исключением недвижимого имущества, готовой продукции и товаров) учреждением - отправителем сторонним учреждениям (организациям) - получателям, организациям, физическим лицам при продаже;

- при передаче материальных ценностей в целях ремонта без ограничения видов ремонта, в том числе на проведение текущего, капитального ремонта, включая реконструкцию, модернизацию, дооборудование, при этом, права владения и эксплуатации не прекращаются;

- при передаче материальных ценностей на временное хранение;

- при передаче материальных ценностей в целях перевозки на основании договоров (контрактов) (например, утилизация);

- при передаче материальных запасов подрядчикам, исполнителям работ, в том числе для изготовления (создания) объектов нефинансовых активов;

- при передаче материальных ценностей пользователям (в рамках возмездного (безвозмездного) пользования, за исключением проката);

- при возврате поставщику некачественных или несоответствующих техническим данным материальных ценностей и других документов.

Накладная (ф. 0510458) не применяется для оформления безвозмездной передачи материальных ценностей государственным или муниципальным унитарным предприятиям, а также при передаче или реализации объектов имущества казны и имущества, обращенного в собственность государства.

Накладная (ф. 0510458) формируется ответственным исполнителем, который является сотрудником структурного подразделения - отправителя, передающего материальные ценности, или сотрудником иного структурного

подразделения, уполномоченного формировать первичные документы по движению материальных ценностей в учреждении.

Заполнение формы Накладная (ф. 0510458)

Реквизиты заголовочной части Накладной (ф. 0510458) заполняются следующим образом:

«Дата» формирования Накладной (ф. 0510458) соответствует дате на момент создания Накладной (ф. 0510458) и отражается в кодовой зоне в формате «ДД.ММ.ГГГГ»;

«Структурное подразделение» (заполняется при наличии) соответствует наименованию структурного подразделения сотрудником которого является ответственный исполнитель за формирование Накладной (ф. 0510458);

«Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)» заполняется из справочника Учреждения (в зависимости от отправителя), с указанием в кодовой зоне строки главы по БК;

«Наименование бюджета» отражается ОКТМО передающей стороны в кодовой зоне строки в соответствии с Общероссийским классификатором территорий муниципальных образований;

«Ответственное лицо – отправитель» ответственное лицо за отпуск материальных ценностей, с отражением в кодовой зоне учетного номера (табельного номера);

«Получатель» наименование Контрагента, которому отпускаются материальные ценности, (организации или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица, получающего материальные ценности) с указанием в кодовой зоне ИНН, КПП, кода по Сводному реестру (для организаций бюджетной сферы);

«Перевозчик», наименование контрагента-перевозчика, осуществляющего перевозку материальных ценностей на основании договоров (контрактов) и (или) других документов, с указанием в кодовой зоне ИНН, КПП (при наличии) (например, при утилизации материальных ценностей);

«Документ – основание», номер и дата документа в формате «ДД.ММ.ГГГГ» (например, договор купли-продажи, договор ремонта оборудования, договор поставки);

«Доверенность» заполняется на основании представленной доверенности с указанием в кодовой зоне номера и даты документа в формате «ДД.ММ.ГГГГ» для подтверждения полномочий перевозчика на получение материальных ценностей (при наличии).

В строке Сведения об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе, заполняется наименование группы имущества и соответствующая аналитическая группа нефинансовых активов с отражением в кодовой зоне кода аналитической группы (например, материальные запасы – иное движимое имущество, код группы 30).

При отпуске материальных ценностей, учитываемых в разных аналитических группах (например, основные средства - особо ценное движимое имущество – код группы «20» и основные средства – иное движимое имущество. – код группы «30») табличная часть Сведений об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе формируются отдельно по каждому коду группы и виду имущества (например, «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество, «Транспортные средства».

При передаче материальных ценностей в целях ремонта, временного хранения, в возмездное (безвозмездное) пользование в кодовой зоне аналитической группы допускается отражение следующих кодов: 20 основные средства - особо ценное движимое имущество, 30 основные средства – иное движимое имущество.

При реализации (продаже) материальных ценностей в кодовой зоне аналитической группы код группы нефинансовых активов, отражается код группы 30 материальные запасы – иное движимое имущество, вид имущества - «Прочие материальные запасы».

В табличной части Накладной (ф. 0510458) отражаются следующие показатели:

в графе 2 – код товара в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам деятельности (ОКПД2) (заполняется в случае реализации материальных ценностей);

графы 3 и 4 – заполняются из справочника номенклатуры (данных бухгалтерского учета) или автоматически из Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее – Решение (ф.0510442));

графы 5 и 6 – наименование и код по Общероссийскому классификатору единиц измерения (ОКЕИ) соответственно;

в графе 7 – указывается количество материальных ценностей, отпущенное в соответствии с Документом-основанием;

графа 8 – заполняется из данных бухгалтерского учета в случае передаче материальных ценностей (например, в целях ремонта) указывается балансовая стоимость объектов;

При продаже материальных ценностей в графе 8 отражается стоимость материальных ценностей, сформированная по результатам продажи государственного или муниципального имущества;

графа 9 – стоимость материальных ценностей без НДС;

в графе 10 – указывается налоговая ставка объекта в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам деятельности (ОКПД2), данная графа заполняется автоматически из графы 2 Код товара;

графа 11 – сумма НДС (произведение граф 8 и 10); Графы 10 и 11 заполняются при реализации (продажи) материальных ценностей, в иных случаях не заполняются.

Графа 12 равна сумме граф 9 и 11.

В строке «Всего отпущено на сумму с учетом НДС» указывается итоговая сумма отпущенных материальных ценностей прописью.

Накладная (ф. 0510458) подписывается:

- сотрудником подразделения–отправителя, отпускающим материальные ценности ЭЦП;

- сотрудником контрагента или физическим лицом, получающим материальные ценности, простой ЭП (при наличии);

- ответственным исполнителем – сотрудником, за оформление Накладной (ф. 0510458) простой ЭП, с указанием должности, расшифровки подписи и даты подписания, при наличии указывается номер телефона, адрес электронной почты.

Накладная (ф. 0510458) утверждается руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) с применением ЭЦП.

Описание бизнес-процесса

Данный Бизнес-процесс представлен для случая, когда Накладная (ф. 0510458) формируется ответственным исполнителем, сотрудником структурного подразделения, уполномоченного формировать первичные документы по движению материальных ценностей в учреждении.

В случае принятия решения о продаже материальных ценностей Накладная (ф. 0510458) формируется автоматически на основании данных из Решения (ф. 0510442) и данных бухгалтерского учета.

При передаче материальных ценностей (например, ремонт, возврат поставщику) на основании данных бухгалтерского учета.

После формирования Накладной (ф. 0510458) осуществляется автоматический контроль на заполнение обязательных полей из данных бухгалтерского учета, контроль на наличие остатков по объектам нефинансовых активов у указанного ответственного лица-отправителя.

Если контроль (автоматический или самоконтроль) не пройден, то ответственный исполнитель вносит корректировки в сформированный документ.

Если контроль пройден, то проводится процедура подписания Накладной (ф. 0510458) ответственным исполнителем – сотрудником за оформление Накладной (ф. 0510458) простой ЭП, с указанием должности,

расшифровки подписи, номера контактного телефона (при наличии), адреса электронной почты (при наличии) и даты подписания электронного документа.

Далее Накладная (ф. 0510458) направляется на утверждение руководителю учреждения (уполномоченному им лицу). Руководитель учреждения (уполномоченное им лицо) утверждает Накладную (ф. 0510458) с применением ЭЦП или отказывает в утверждении документа.

В случае если Накладная (ф. 0510458) не утверждена руководителем учреждения (уполномоченным им лицом), то Накладная (ф. 0510458) переходит в статус «Отказан», после чего оно аннулируется и переходит в статус «Аннулирован» и хранится в архиве документов. При необходимости ответственный исполнитель может создать новый формуляр Накладной (ф. 0510458) на основании отказанной версии.

После утверждения Накладной (ф. 0510458) руководителем учреждения (уполномоченным им лицом) документ направляется на подписание ответственному лицу, отпускающему материальные ценности. Материально ответственное лицо подписывает электронный документ ЭЦП с указанием должности, расшифровки подписи и даты подписания.

После того, как электронный документ был подписан со стороны учреждения, осуществляется подписание документа контрагентом – получателем простой ЭП при наличии технической возможности.

Если у получателя нет технической возможности подписания документа простой ЭП, ответственным исполнителем формируется копия Накладной (ф. 0510458) и представляется контрагенту – получателю для подписания на бумажном носителе.

После подписания Накладной (ф. 0510458) на бумажном носителе контрагентом-получателем, ответственное лицо передающей стороны формирует скан-копию документа, сформированного на бумажном носителе и подписывает ЭЦП. Оригинал документа, сформированного и подписанного принимающей стороной на бумажном носителе хранится у уполномоченного

лица субъекта учета принимающей стороны, в соответствии с порядком, предусмотренным его учетной политикой..

После подписания Накладной (ф. 0510458) со стороны контрагента-получателя документ автоматически направляется в бухгалтерию (или централизованную бухгалтерию) для отражения в бухгалтерском учете.

Данные о движении инвентарных объектов отражаются в разделе 9 Сведения о внутреннем перемещении объекта Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) или Инвентарной карточке группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

Данные о движении материальных запасов отражаются в Карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (ф. 0504041).

Пример заполнения Накладной (ф. 0510458)

Приложение № 1

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Московской области «Домодедовская центральная городская больница» (далее – ГБУЗ МО ДЦГБ) заключила договор для проведения ремонта медицинского оборудования с ЗАО «Завод по ремонту медицинской техники».

По условиям договора на ремонт медицинского оборудования № 12 от 21.10.2022, ГБУЗ МО ДЦГБ передает для ремонта два объекта основных средств:

- Аппарат УЗИ, марка СМИ–IU, инвентарный номер 4101210011100022 в количестве 1 шт., стоимостью 900 000,00;

- Тонометр марка AND UB-202 в количестве 2 шт., стоимостью 4 338,00.

Для передачи медицинского оборудования в ремонт ответственным исполнителем формируется Накладная (ф. 0510458).

В реквизитах заголовочной части заполняется:

«Документ – основание» - договор на ремонт медицинского оборудования, в кодовой зоне – номер - 12, дата - 21.10.2022).

«Доверенность (при наличии)» - доверенность, в кодовой зоне номер - 21, дата - 22.10.2022.

Учитывая, что объекты имеют разные коды аналитической группы, то Сведения об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе формируются отдельно по каждому объекту, в разрезе видов имущества:

- аппарат УЗИ стоимостью 900 000,00, код группы 20 - машины и оборудование - особо ценное движимое имущество.

- тонометр AND UB-202 стоимостью 4 338,00, код группы 30 - машины и оборудование – иное движимое имущество.

Графа 2 - код товара не заполняется.

В графах 3 – 7 заполняется:

по коду группы 20 - аппарат УЗИ марка СМИ-ІІ, инвентарный номер 4101210011100022, единица измерения - шт., количество – «1»

по коду группы 30 - тонометр марка AND UB-202, единица измерения – «шт», количество – «2».

Графе 8 — заполняется балансовая стоимость передаваемого медицинского оборудования:

по коду группы 20 - балансовая стоимость аппарата УЗИ - 900 000,00, по коду группы 30 - балансовая стоимость тонометра AND UB-202 - 4 338,00.

Графы 10 и 11 не заполняются.

Приложение № 2

Пример заполнения Накладной (ф. 0510458)

Государственное бюджетное учреждение здравоохранения Московской области «Домодедовская центральная городская больница» (далее – ГБУЗ МО ДЦГБ) заключила договор купли-продажи на реализацию многофункционального устройства Epson L4160 (далее – МФУ Epson L4160) с индивидуальным предпринимателем Андреевым А.А.

По условиям договора купли-продажи № 44 от 07.04.2022, ГБУЗ МО ДЦГБ реализует:

МФУ Epson L4160 марки 123WF58С в количестве 1 шт., стоимостью 12 936,00, в том числе НДС 20% в сумме 2 156,00.

Для реализации материальных ценностей ответственным исполнителем формируется Накладная (ф. 0510458) на основании данных Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее – Решение (ф. 0510442) № 2 от 05.04.2022 (графы 3 – 7), и данных бухгалтерского учета графа 8 (стоимость материальных ценностей, сформированная по результатам продажи МФУ Epson L4160).

В реквизитах заголовочной части заполняется:

«Документ – основание» - договор купли-продажи в кодовой зоне – номер «44», дата - «07.04.2022».

«Доверенность (при наличии)» - в данном случае не заполняется.

В строке «Сведения об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе» в кодовой зоне указывается код группы 30 – «Материальные запасы - иное движимое имущество» и вид имущества «Прочие материальные запасы». В табличной части «Сведений об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе» отражается:

в графе 2 - код товара «26.20.18.120»;

в графах 3 и 4 - МФУ Epson L4160, марка 123WF58C (из граф 1 и 5 Решения (ф. 0510442));

в графах 5 и 6 – «166» и «шт» соответственно;

в графе 7 – «1»;

в графе 8 – «10 780,00» (стоимость за единицу материальных ценностей);

в графе 9 - «10 780,00» (стоимость без НДС);

в графе 10 - НДС «20%»;

в графе 12 – «12 936,00» (стоимость реализуемых материальных ценностей с учетом НДС).

ПРИМЕР 1: Передача в ремонт

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Зам. главного
врача

ЭЦП

Петров П.П.

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 22 » октября 20 22 г.

НАКЛАДНАЯ № 1
НА ОТПУСК МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА СТОРОНУ
от « 22 » октября 20 22 г.

Учреждение
Обособленное подразделение
Структурное подразделение
Главный администратор
бюджетных средств (Учредитель)
Наименование бюджета
Ответственное лицо - отправитель

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МОСКОВСКОЙ
ОБЛАСТИ "ДОМОДЕДОВСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ ГОРОДСКАЯ БОЛЬНИЦА"
Отделение № 3
МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
Московская область
Свиридова А.И.

Получатель
Перевозчик (при наличии)
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "ЗАВОД ПО РЕМОНТУ МЕДИЦИНСКОЙ
ТЕХНИКИ"

Документ-основание

Договор на ремонт медицинского оборудования

Доверенность (при наличии)

Доверенность

Сведения об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе

Машины и оборудование - особо ценное движимое
имущество

Код группы

20

Код строки	Код товара	Материальные ценности		Единица измерения		Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость без НДС	НДС		Стоимость с учетом НДС - всего
		наименование	идентификаторы (характеристики, сорт, размер, марка)	код по ОКЕИ	условное обозначение				налоговая ставка	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	—	Аппарат УЗИ	марка СМИ-1U, инвентарный номер 4101210011100022	796	шт	1	900 000,00	900 000,00	—	—	900 000,00
Итого								900 000,00	x	x	900 000,00

Форма по ОКУД
Дата

КОДЫ

0510458

22.10.2022

ИНН 5009005891 КПП

500901001

46221958

по Сводному реестру
по Сводному реестру

Глава по БК
по ОКТМО
Учетный номер

825

48020001

002

по Сводному реестру

ИНН 7702061102 КПП

770201001

ИНН КПП
по ОКЕИ

383

номер
дата

12

21.10.2022

номер
дата

21

22.10.2022

Сведения об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе

Машины и оборудование - иное движимое имущество [Код группы

30

Код строки	Код товара	Материальные ценности		Единица		Количество	Цена (тариф) за единицу	Стоимость без НДС	НДС		Стоимость с учетом НДС - всего
		наименование	идентификаторы (характеристики, сорт, размер,)	код по ОКЕИ	условное обозначение				налоговая ставка	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2	—	Тонометр	AND UB-202	796	шт	2	2 169,00	4 338,00	—	—	4 338,00
Итого								4 338,00	x	x	4 338,00

Всего отпущено на сумму с учетом НДС

Девятьсот четыре тысячи триста тридцать восемь рублей 00 копеек

(сумма прописью)

Отпустил Специалист ЭЦП Иванов И.И.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)Получил инженер ЭП Семенов В.П.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

« 22 » октября 20 22 г.

« 22 » октября 20 22 г.

Ответственный исполнитель

Заведующая ЭП
(должность) (подпись)Свиридова А.И. +7-499-223-3322
(расшифровка подписи) (номер контактного телефона)111@mail.ru
(электронный адрес)

« 22 » октября 20 22 г.

Руководитель
(уполномоченное лицо)

Зам. главного

врача

(должность)

« 15 »

ЭЦП

(подпись)

апреля

Петров П.П.

(расшифровка подписи)

20 22 г.

НАКЛАДНАЯ № 12
НА ОТПУСК МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ НА СТОРОНУ
от « 15 » апреля 20 22 г.

Форма по ОКУД

Дата

ИНН 5009005891

КПП

по Сводному реестру

по Сводному реестру

Глава по БК

по ОКТМО

Учетный номер

по Сводному реестру

ИНН 773456123456

КПП

ИНН

КПП

по ОКЕИ

номер

дата

номер

дата

Учреждение
Обособленное подразделение
Структурное подразделение
Главный администратор
бюджетных средств (Учредитель)
Наименование бюджета
Ответственное лицо - отправитель

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ЗДРАВООХРАНЕНИЯ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ДОМОДЕДОВСКАЯ ЦЕНТРАЛЬНАЯ ГОРОДСКАЯ

Отделение № 3

МИНИСТЕРСТВО ЗДРАВООХРАНЕНИЯ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Московская область

Свиридова А.И.

Получатель
Перевозчик (при наличии)
Единица измерения руб (с точностью до второго десятичного знака)

Индивидуальный предприниматель Андреев А.А.

Документ-основание

Договор купли-продажи

Доверенность (при наличии)

Прочие материальные ценности -
Иное движимое имущество

Сведения об отпускаемых объектах материальных ценностей по группе

Код группы

30

Код строки	Код товара	Материальные ценности		Единица измерения		Количество	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость без НДС	НДС		Стоимость с учетом НДС - всего
		наименование	идентификаторы (характеристики, сорт, размер, марка)	код по ОКЕИ	условное обозначение				налоговая ставка	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	26.20.18.120	МФУ Epson L4160	123WF58C	166	шт	1	10 780,00	10 780,00	20 %	2 156,00	12 936,00
Итого								10 780,00	x	2 156,00	12 936,00

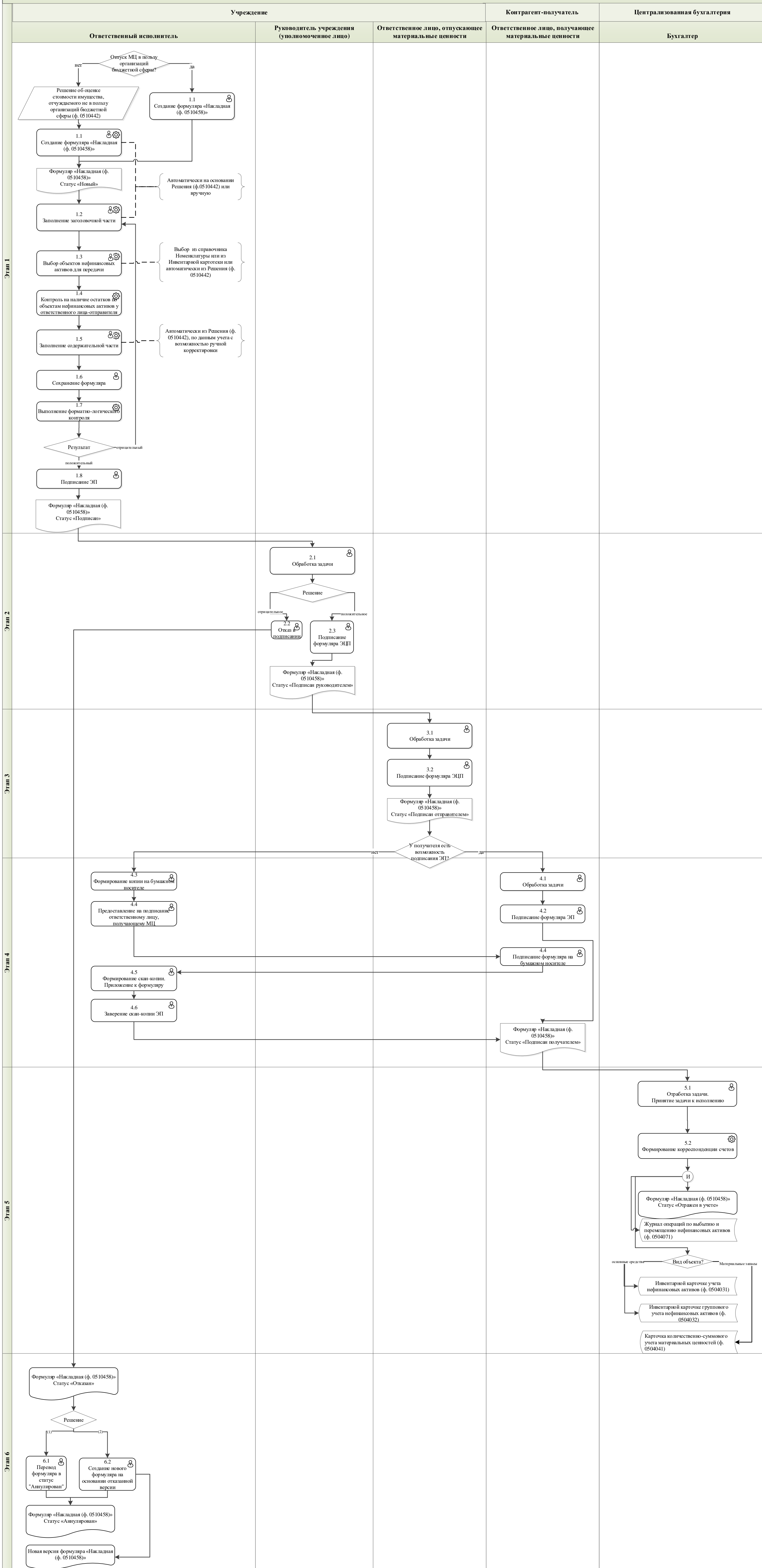
Всего отпущено на сумму с учетом НДС

Двадцать тысяч девятьсот тридцать шесть рублей 00 копеек

(сумма прописью)

Отпустил Специалист ЭЦП Иванов И.И. Получил ЭП Андреев А.А.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
« 15 » апреля 20 22 г. « 15 » апреля 20 22 г.

Ответственный исполнитель Заведующая ЭП Свиридова А.И. +7-499-223-3322 111@mail.ru
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)
« 15 » апреля 20 22 г.



Методические рекомендации по заполнению Карточки капитальных вложений (ф.0509211)

Карточка капитальных вложений (ф. 0509211) (далее – Карточка (ф. 0509211)) обязательна к применению всеми типами учреждений бюджетной сферы.

Карточка (ф.0509211) применяется для регистрации, систематизации и накопления информации о вложениях (инвестициях) в объекты нефинансовых активов: основных средств, нематериальных активов, непроизводственных активов, в том числе в объекты концессионного соглашения, материальные запасы, в отношении которых установлен срок эксплуатации, материальные запасы, изготовленные хозяйственным способом (собственными силами), права пользования нематериальными активами, биологические активы.

Карточка (ф.0509211) открывается датой формирования вложений (инвестиции) в объект (группу объектов) капитальных вложений или датой принятия к учету объекта капитальных вложений, поступившего в результате безвозмездной передачи объекта капитальных вложений.

Документом-основанием для открытия Карточки (ф.0509211) являются первичные учетные документы, в соответствии с которыми формируются капитальные вложения в объекты нефинансовых активов (например, Акт приема-передачи нефинансовых активов (ф. 0510448), Акт приемки товаров, работ, услуг (ф. 0510452), товарная накладная, акт выполненных работ).

Карточка (ф.0509211) закрывается датой прекращения признания в учете капитальных вложений в объекты нефинансовых активов, но не ранее даты государственной регистрации права собственности на объект нефинансовых активов, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется такая регистрация, либо датой обособления (разукomплектации) объектов капитальных вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов, сформированных в общем объеме затрат на весь комплекс объектов нефинансовых активов, включающий недвижимое, движимое имущество, нематериальные, непроизведенные активы, материальные

запасы, предусмотренных сметой. На обособленные (разукомплектованные) объекты капитальных вложений открываются новые Карточки (ф. 0509211).

После закрытия Карточки (ф. 0509211) внесение в нее изменений и дополнительной информации не допускается.

Особенности заполнения Карточки (ф.0509211)

В заголовочной части Карточки (ф.0509211):

в реквизите «Ответственное лицо указывается лицо обеспечивающее контроль за сохранностью объекта (группы объектов) капитальных вложений, заполняется из справочника учреждения (например, справочник Сотрудники учреждения);

в реквизите «Номер счета капитальных вложений» отражается номер счета капитальных вложений, на котором учитываются вложения (инвестиций) в нефинансовые активы. В случае если вложения (инвестиции) в нефинансовые активы производятся на условиях софинансирования из разных финансовых источников, то в соответствующих разрядах номера счета (5–18 разряды номера счета) указываются нули (например, 0407 00000 00000 000 0 10611 000)

При софинансировании дополнительно заполняется строка «при софинансировании» где указываются номер счета бухгалтерского учёта по источникам софинансирования (например, 0407 00000 00000 244 2 106 11 000, 0407 00000 00000 244 5 106 11 000), количество строк зависит от количества финансовых источников;

В реквизите «Учетный номер объекта (группы объекта) капитального вложения»: в 1 и 2 разрядах учетного номера указываются две последние цифры календарного года, соответствующему году открытия Карточки (ф.0509211); в 3 – 10 разрядах код субъекта учета по Сводному реестру; в 11 разряде – код контура идентификации сведений об объекте (1 – сведения, не составляющие государственную тайну, 2 – сведения, составляющие государственную тайну); в 12 – 17 разрядах – порядковый номер, присвоенный при принятии объекта (группы объекта) к учету (например, 23001A70811000001, где 23 – 2023 год, 001A7081 – код по Сводному реестру, 1 – сведения, не составляющие государственную тайну, 000001 – порядковый номер).

В содержательной части Карточки (ф.0509211):

В разделе 1 Сведения об объекте (группе объектов) капитального вложений отражается:

в графе 1 – вид имущества, соответствует наименованию аналитической группы вложений в нефинансовые активы (например, вложения в иное движимое имущество объекта, вложения в недвижимое имущество);

в графе 2 – наименование объекта (группы объектов) капитальных вложений, заполняется из документа–основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений (например, шредер – машина офисная). В случае вложений (инвестиций) в объект капитального строительства (приобретение объекта недвижимого имущества) указывается наименование объекта и полный адрес местонахождения объекта;

в графе 3 – код ФАИП, заполняется из документа – основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений. В случае отсутствия ФАИП указывается нулевой код исходя из разрядности кода ФАИП;

в графе 4 – учетный (инвентарный) номер до даты поступления объекта (группы объектов) капитальных вложений с учетом предусмотренных особенностей (при наличии) заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений;

в графе 5 – цена за единицу объекта капитального вложения или объекта, входящего в группу объектов капитальных вложений, заполняется из данных бухгалтерского учета;

в графе 6 – количество объектов капитального вложения, заполняется из данных бухгалтерского учета на дату формирования Карточки (Ф.0509211);

в графе 7 – сумма, соответствующая объему вложений (инвестиций) в объект (группу объектов), заполняется из данных бухгалтерского учета на дату формирования Карточки (ф. 0509211);

в графах 8 и 9 – статус объекта капитальных вложений на начало и конец отчетного периода соответственно, которые соответствует статусу объекта, указанному по результатам инвентаризации на начало и конец отчетного периода.

Статус объекта капитальных вложений устанавливается из перечня статусов объектов, предусмотренных пунктом 75 настоящей Инструкции. Статус объекта капитальных вложений на начало отчетного периода должен соответствовать статусу объекта капитальных вложений на конец прошлого отчетного периода (финансового года). При отсутствии результатов инвентаризации на дату формирования документа, графы 8 и 9 не заполняются;

в графе 10 – целевая функция объекта капитальных вложений, соответствует информации, указанной в графе 9 Инвентаризационной описи (ф. 0504087). При отсутствии результатов инвентаризации на дату формирования документа, графа не заполняется;

в графе 11 – год начала формирования вложений в объект (группу объектов) капитального вложения заполняется год начала формирования вложений в объект (группу объектов) капитальных вложений из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений, при безвозмездном получении объекта капитальных вложений – год начала формирования вложений в объект начальным балансодержателем объекта капитальных вложений;

в графе 12 – дата завершения формирования вложений в объект (группу объектов) капитального вложения, которая соответствует дате решения Комиссии о признании объекта нефинансовым активом («Готов к эксплуатации»);

в графе 13 – дата ввода в эксплуатацию объекта недвижимости заполняется для объектов недвижимого имущества. В гр.13 указывается дата ввода в эксплуатацию объекта недвижимого имущества (дата подписания акта приема–передачи построенного объекта заказчиком);

в графе 14 – дата государственной регистрации права собственности на объект недвижимого имущества в Едином государственном реестре имущества (далее – ЕГРН), заполняется ответственным исполнителем вручную после получения субъектом учета указанной информации (дата регистрации права собственности на объект недвижимого имущества). Графа 14 заполняется только для объектов недвижимого имущества.

При формировании Карточки (ф. 0509211) на бумажном носителе (по требованию) в графах 8 и 9 отражаются коды статуса объекта (группы объектов) капитальных вложений за тот отчетный период, за который формируется копия указанной карточки.

Раздел 2 Характеристики объекта (группы объектов) капитального вложений

В реквизите подраздела 2.1 «Наименование объекта» указывается наименование объекта нефинансового актива, представляющего собой единый комплекс объектов нефинансовых активов, входящий в основной единый комплекс объектов нефинансовых активов (при наличии), заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений, которое отражается также в графе 2 раздела 2 «Характеристики объекта (группы объектов) капитального вложений».

В табличной части подраздела 2.1 отражается:

в графе 2 – наименование объекта (группы объектов) капитальных вложений и (или) объектов (групп объектов), включенных в объект капитальных вложений, составляющих единый комплекс объектов капитальных вложений, заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, техническом перевооружении, достройке, дооборудовании – наименование объекта и (или) объектов, включенных в основной объект капитальных вложений, которые изменены;

в графе 3 – учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс согласно следующей структуре: учетный номер единого комплекса и порядковый номер, входящих в него объектов, указанные через разделитель «.» (например, 23001A70811000001.1);

в графах 4 – 6 – цена за единицу, количество и сумма соответственно, которые заполняются из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений;

в графе 7 – наименование признаков, характеризующих объект (группу объектов) капитального вложения заполняются из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений.

Перечень признаков, характеризующих объекты, указанные в гр.2 раздела 2.1, разделенных "/" (материалы, размеры и прочие сведения), заполняется при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект (группа объектов) капитальных вложений. При модернизации, реконструкции отражается наименование признаков, характеризующих объект (группу объектов) капитальных вложений и (или) объекты, включенные в единый комплекс, которые изменены в результате модернизации, реконструкции;

в графе 8 – значение признаков, характеризующих объект (группу объектов) капитального вложения заполняются из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений, в соответствии с наименованием признаков, указанных в гр.7 Раздела 2.1, разделенных "/" по соответствующему объекту, указанному в гр.2 Раздела 2.1. Заполняется при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету объект (группа объектов) капитальных вложений. При модернизации, реконструкции – значение, признаков, характеризующих объект (группу объектов) капитальных вложений и (или) объекты, включенные в единый комплекс, которые изменены в результате модернизации, реконструкции;

в графах 9, 10, 13 – наименование детали (объекта), драгоценного материала (например, материала, содержащего драгоценные металлы, драгоценные камни), количество (масса) соответственно, заполняются из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений (при наличии);

в графах 11 и 12 – наименование единицы измерения, код по ОКЕИ соответственно.

Количество подразделов Раздела 2 устанавливается в зависимости от количества единых комплексов нефинансовых активов, входящих в основной единый комплекс объектов нефинансовых активов, указанный в графе 2 раздела 1 «Сведения

об объекте (группе объектов) капитального вложений» (например, 2.1, 2.2) с указанием по строке «Наименование объекта» соответствующего наименованию единого комплекса. В случае если в основной единый комплекс объектов нефинансовых активов не включены отдельные комплексы объектов нефинансовых активов, то строка «Наименование объекта» соответствующего подраздела Раздела 2 не заполняется, а информация об указанных объектах отражается в графе 2 табличной части раздела 2 Характеристики объекта (группы объектов) капитального вложений.

В разделе «СПРАВОЧНО. Сведения из Единого государственного реестра недвижимости» отражается в графах 1 – 4 – вид объекта недвижимости, кадастровый номер, дата государственной регистрации права, кадастровая стоимость соответственно. Данная информация заполняется ответственным исполнителем субъекта учета, уполномоченным на представление сведений из ЕГРН.

Раздел 3. Информация об операциях с объектом (группой объектов) капитальных вложений.

В подразделе 3.1 «Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений» отражается:

в графе 1 – содержание операции, заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений или документа-основания по внутреннему перемещению объекта внутри субъекта учета или документа-основания при изменении кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК);

в графе 2 – идентификатор контрагента (заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений) или ответственного лица (сформированный субъектом учета (для отражения операций по внутреннему перемещению объекта (группы объектов) капитальных вложений (например, табельный номер ответственного лица));

в графе 3 – наименование контрагента (ответственного лица), заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений или документа-основания по внутреннему перемещению объекта внутри субъекта

учета соответственно. Указывается полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя) или для отражения операций по внутреннему перемещению объекта (группы объектов) капитальных вложений фамилия, имя, отчество (при наличии) ответственного лица, передающего объект (группу объектов) капитальных вложений другому ответственному лицу внутри субъекта учета;

в графах 4 – 6 – наименование, дата, номер соответственно, заполняются из документа-основания, подтверждающего формирование вложений (инвестиций) в объекты нефинансовых активов или подтверждающего внутреннее перемещение объекта (группы объектов) капитальных вложений внутри субъекта учета;

в графах 7 – 9 – код бюджетной классификации Российской Федерации, КФО, код вида затрат капитальных вложений (соответствующий статье, подстатье КОСГУ) соответственно, отражающие экономическую сущность факта хозяйственной жизни по формируемому объекту капитальных вложений.

в графе 10 – дата отражения в учете затрат в объект (группу объектов) капитальных вложений (больше или равна дате, указанной в графе 5 подраздела 3.1 Раздела 3);

в графе 11 – сумма поступления (увеличения) объема вложений (инвестиций) в объект капитальных вложений, заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений или документа-основания по внутреннему перемещению объекта внутри субъекта учета (например, в случае смены ответственного лица или при изменении кода бюджетной классификации Российской Федерации (далее – КБК). В случае внутреннего перемещения объекта внутри субъекта учета всегда отражается перемещение по соответствующим счетам аналитического учета счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» и в графе 9 указывается КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств». В строке «Итого» отражается итоговая сумма сформированных затрат, без учета операций по внутреннему перемещению и операций межотчетного периода. В строке «в том числе по соответствующим источникам финансирования» итоговая сумма отражается в разрезе соответствующих КБК, источников финансирования, КОСГУ по которым

были отражены принятые к бухгалтерскому учету затраты в объекты капитального строительства. Обороты, сформированные по счетам бухгалтерского учета при внутреннем перемещении объекта капитальных вложений, в итоговой сумме не учитываются.

в графе 12 – сумма уменьшения объема вложений (инвестиций) в объект капитальных вложений заполняется из документа-основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений или документа-основания по внутреннему перемещению объекта внутри субъекта учета (например, в случае смены ответственного лица или при изменении КБК);

в графе 13 – номер (код) корреспондирующего счета бухгалтерского учета заполняется из данных бухгалтерского учета (номер счета бухгалтерского учета, корреспондирующий с соответствующим счетом аналитического учета счета вложений в нефинансовые активы (например, 0106 39203 90059 244 1 302 31 734).

Итоговая сумма по графе 11 по поступлению (увеличению) заполняется расчетным способом, в том числе в разрезе источников финансирования затрат, указанных в графах 7 – 9, а также по годам формирования капитальных вложений, без учета операций по внутреннему перемещению и операций межотчетного периода.

В подразделе 3.2 Информация об операциях по выбытию объектов (групп объектов) капитального вложения отражается:

в графе 1 – содержание операции, заполняется из документа-основания для отражения результатов выбытия капитальных вложений в объект (группу объектов) капитальных вложений (например, Решение (ф.0510441) утвержденное руководителем (объект готов к эксплуатации) или принятие решение Комиссией о разукрупнении объекта);

в графе 2 – идентификатор контрагента (ответственного лица), заполняется из документа-основания для отражения результатов выбытия капитальных вложений, сформированный субъектом учета. Для ответственного лица, принимающего объект в результате признания объектом нефинансовых активов, в том числе в случае завершения формирования вложений в объект, указывается его табельный номер;

в графе 3 – наименование контрагента (ответственного лица), заполняется из документа-основания для отражения результатов выбытия капитальных вложений – полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) физического лица (индивидуального предпринимателя) или фамилия, имя, отчество (при наличии) ответственного лица, принимающего объект (группу объектов) капитальных вложений в результате признания объектом нефинансовых активов;

в графах 4 – 6 – наименование, дата и номер соответственно документа-основания в соответствии с которым осуществляется выбытие объекта (группы объектов) капитального вложения;

в графе 7 – КБК, соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни, заполняется по данным бухгалтерского учета;

в графе 8 – КФО, соответствующий экономической сущности осуществляемого факта хозяйственной жизни, заполняется по данным бухгалтерского учета;

в графе 9 – код вида затрат капитального вложения, соответствующий статье, подстатье КОСГУ (например, 310, 226). При отражении операций по завершению формирования вложений в объект (группы объектов) капитальных вложений при софинансировании объекта капитальных вложений из разных источников финансового обеспечения, по операциям, связанным с переводом капитальных вложений (например, перевод с КФО 2 на КФО 4) указывается значение «—» (прочерк);

в графе 10 – дата отражения в учете (больше или равна дате, отраженной в графе 5 подраздела 3.2 Раздела 3);

в графе 11 – сумма увеличения объема вложений, заполняется из документа-основания для отражения результатов выбытия капитальных вложений по операциям завершения формирования капитальных вложений при софинансировании, в том числе при переводе суммы капитальных вложений с одного КФО на другое;

в графе 12 – сумма выбытия (уменьшения) объема вложений, заполняется из документа-основания для отражения результатов выбытия капитальных вложений;

в графе 13 – номер корреспондирующего счета бухгалтерского учета (номер счета бюджетного (бухгалтерского) учета, корреспондирующий с соответствующим счетом аналитического учета счета вложений в нефинансовые активы), заполняется по данным бухгалтерского учета (например, 0106 00000 00000 000 1 101 34 310).

При отражении операции по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений в результате разуконплектации, ранее сформированных вложений (инвестиций), произведенных в том числе при строительстве (создании) единого комплекса нефинансовых активов, сформированных в общем объеме затрат на весь единый комплекс, в графе 13 указывается значение «—» (прочерк).

Итоговая сумма графы 11 заполняется в разрезе КБК, КФО, КОСГУ, отраженным в графах 7 - 9 соответственно.

Итоговая сумма по графе 12 выбытие (уменьшение) заполняется расчетным способом, в том числе в разрезе источников финансирования затрат, указанных в графах 7 – 9, без учета операций по завершению формирования капитальных вложений при софинансировании, в том числе переводу суммы капитальных вложений с одного КФО на другое.

Раздел 4. Сведения о разуконплектованных (обособленных) объектах (группе объектов) капитального вложения.

в графах 1 – 3 – наименование, дата и номер документа-основания по разуконплектации сформированного объекта капитальных вложений (раздел 4 Решения (ф. 0510441);

в графе 4 – аналитический код по классификационному признаку (1 – 17 разряд номера счета бюджетного (бухгалтерского) учета по соответствующему объекту из данных бухгалтерского учета);

в графе 5 – код счета аналитического учета (18 – 26 разряд номера счета бюджетного (бухгалтерского) учета по соответствующему объекту из данных бухгалтерского учета);

в графе 6 – учетный номер разуконплектованного (обособленного) объекта (группы объектов) капитальных вложений вновь сформированного в результате разуконплектации объекта капитальных вложений;

в графе 7 – наименование, разукомплектованного (обособленного) объекта капитальных вложений, в том числе входящего в группу разукомплектованных объектов, вновь сформированного в результате разукомплектации объекта капитальных вложений. При отражении вновь сформированного в результате разукомплектации объекта капитальных вложений в недвижимое имущество указывается дополнительно его месторасположение (полный адрес), заполняется из документа-основания по разукомплектации объекта капитальных вложений (раздел 4 Решения (ф. 0510441));

в графе 8 – цена за единицу, разукомплектованного (обособленного) объекта капитальных вложений, в том числе входящего в группу разукомплектованных объектов, заполняется из документа-основания по разукомплектации сформированного объекта капитальных вложений (раздел 4 Решения (ф. 0510441));

в графе 9 – количество, разукомплектованных (обособленных) объектов капитальных вложений, в том числе входящих в группу разукомплектованных объектов, заполняется из документа-основания по разукомплектации сформированного объекта капитальных вложений (раздел 4 Решения (ф. 0510441));

Карточка (ф.0509211) подписывается ответственным лицом бухгалтерской службы, сформировавшим Карточку (ф.0509211) простой ЭП, с указанием его должности, расшифровки подписи, номера контактного телефона и адреса электронной почты.

Карточка (ф.0509211) формируется при необходимости по требованию на бумажном носителе ответственным исполнителем бухгалтерской службы учреждения (централизованной бухгалтерии).

Описание бизнес–процесса (Приложение № 1)

Формирование Карточки (ф.0509211) осуществляется следующими процессами:

- процесс формирования Карточки (ф.0509211) при открытии;
- процесс формирования Карточки (ф.0509211) по требованию;
- процесс формирования Карточки (ф.0509211) при закрытии.

Бизнес–процесс «Открытия Карточки (ф.0509211)».

В соответствие с бизнес процессом ответственный исполнитель бухгалтерской службы формирует Карточку (ф.0509211). После формирования Карточка (ф.0509211) принимает статус «Новая».

В случае если объект капитальных вложений новый, то графа «Дата открытия карточки» равна дате начала формирования вложений (инвестиций) в объекты капитальных вложений или дате принятия объекта (группы объектов) капитальных вложений на основании данных, отраженных в бухгалтерском учете. Формируется учетный номер объекта (группы объектов капитальных вложений) (например, 23001A70811000001.2 (при этом в 1, 2 разрядах указывается год начала формирования вложений в объект капитальных вложений) и на основании данных из документа–основания для принятия к учету затрат в объекты капитальных вложений заполняются соответствующие разделы Карточки (ф.0509211): 1 «Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений; 2 «Характеристики объектов (групп объектов) капитального вложения; подраздел 3.1 раздела 3 «Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений».

В случае если объект капитальных вложений не новый, формировался до момента обязательного применения Карточки (ф.0509211) – до 01.01.2023г. и в бухгалтерском учете имеется остаток по соответствующему счету капитальных вложений, в графе «Дата открытия карточки» указывается дата 01.01.2023 г. Формируется учетный номер объекта (группы объектов капитальных вложений) (например, 21001A70811000001.2 – в 1, 2 разрядах указывается год начала формирования капитальных вложений в объект, соответствующий году указанному в графе 11 Раздела 1 Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений, например, 2021.). Заполнение Разделов 1«Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений и 2 «Характеристики объектов (групп объектов) капитального вложения», осуществляется на основании данных, ранее отраженных по данному объекту капитальных вложений в Многографной карточке (ф. 0504054) или иных регистрах бухгалтерского учета, применяемых в соответствии с учетной политикой субъекта учета. Подраздел 3.1 раздела 3 «Информация об операциях по

формированию объекта (группы объектов)» заполняется в части информации об объекте по состоянию на 01.01.2023. В графе 1 «Содержание операции» отражается наименование операции «Остатки по объекту (группе объектов) капитальных вложений на 01.01.2023.». Графы 2 – 3 идентификатор, наименование, контрагент (ответственное лицо) отражается информация на 01.01.2023. В этом случае графы 4 – 6 не заполняются.

Бизнес–процесс «Формирование по требованию Карточки (ф.0509211)»

В соответствие с бизнес-процессом ответственный исполнитель бухгалтерской службы формирует Карточку (ф.0509211) по требованию, осуществляет выбор учетного номера объекта (группы объектов) капитальных вложений. При формировании Карточки (ф. 0509211) по требованию отображаются актуальные сведения за тот период, за который запрашивается информация. Карточки (ф. 0509211) по требованию формируется на бумажном носителе. Ответственный исполнитель бухгалтерской службы подписывает формуляр простой ЭП.

Бизнес–процесс «Закрытие формуляра Карточки (ф.0509211)»

В соответствии с бизнес процессом ответственный исполнитель бухгалтерской службы осуществляет процесс закрытия Карточки (ф.0509211). Если графа 1 раздела 1 «Вид имущества» имеет значение «недвижимое имущество», то ответственным исполнителем бухгалтерской службы вручную заполняются подраздел «СПРАВОЧНО» раздела 2 и графа 14 раздела 1 «Дата государственной регистрации права собственности» согласно выписке, из ЕГРН о государственной регистрации прав собственности на объект недвижимости.

Подраздел 3.2 раздела 3 «Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений» заполняется в зависимости от основания для выбытия объекта капитальных вложений:

при признании объекта (группы объектов) капитальных вложений объектом НФА – на основании документа-основания, подтверждающего выбытие объекта капитальных вложений, в том числе при завершении формирования вложений в объект капитальных вложений при софинансировании;

при разуконплектации – на основании документа-основания, подтверждающего обособление (разуконплектацию) объектов капитальных вложений, входящих в единый имущественный комплекс. В следствии чего формируется раздел 4 «Сведения о разуконплектованных (обособленных) объектах (группе объектов) капитальных вложений». Одновременно осуществляется открытие новых Карточек (ф.0509211) по каждому объекту (группе объектов) капитальных вложений, образованному в результате обособления (разуконплектации).

при безвозмездной передаче – на основании документов, подтверждающих передачу объектов капитальных вложений (например, акт о приеме–передачи объектов нефинансовых активов).

Дата закрытия Карточки (ф.0509211) соответствует дате признания объекта нефинансовых активов в учете или дате о выбытии объекта в связи с разуконплектацией, или дате безвозмездной передачи объектов нефинансовых активов.

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы подписывает Карточку (ф.0509211) простой ЭП.

Пример заполнения Карточки (ф.0509211) казенным учреждением (Приложение № 2)

Федеральное Казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности казначейства России» согласно товарной накладной № ОТРОТ–0041 от 20.09.2023 контрагент ООО «ТРЕНД» произвело формирование вложений в объект нефинансового актива «Шредер–машина офисная» при приобретении. С последующем принятии к учету объекта нефинансовых активов «Шредер–машина офисная», отнесением на счет бухгалтерского учета 101.34 «Машины и оборудование», согласно «Решения о признании объекта нефинансовых активов» № 18 от 27.09.2023. В следствии чего сформирована Карточки (ф.0509211) капитальных вложений №1131 дата открытия карточки 22.09.2023 (соответствует дате отражения в учете графа 10 подраздела 3.1 раздела 3), дата закрытия Карточки

(ф.0509211) 27.09.2023 (соответствует дате отражения в учете указанной в графе 10 раздел 3.2 раздела 3). Наименование бюджета «Федеральный», ответственное лицо Иванов Иван Иванович, номер счета капитальных вложений «0106 39203 90059 244 1 106 31 000», дата формирования карточки (по требованию) 29.12.2023, учетный номер объекта (группы объектов) капитальных вложений «23001А70811000001».

Исходя из вышеперечисленных данных о приобретенном объекте нефинансовых активов.

В разделе 1. Сведения об объекте (группе объектов) капитального вложений отражается:

в графе 1 – вид имущества – «Вложения в иное движимое имущество»;

в графе 2 – наименование, приобретенного объекта НФА – «Шредер–машина офисная»;

в графе 3 – при отсутствии кода ФАИП) значение – «0000000000000000»;

в графе 5 – цена за единицу объекта НФА – «360 000,00»;

в графе 6 – количество приобретенных объектов НФА – «1»;

в графе 7 – сумма – «360 000,00»;

в графе 11 – год начала вложений – «2023»;

в графе 12 – дата завершения вложений – «27.09.2023» соответствует графе 10 подраздела 3.2 раздела 3.

В подразделе 2.1 Наименование объекта, раздела 2. Характеристики объекта (группы объектов) капитального вложения отражается:

в графе 2 – наименование объекта НФА– «Шредер–машина офисная»;

в графе 4 – цена за единицу – «360 000,00»;

в графе 5 – количество объектов НФА – «1»;

в графе 6 – сумма – «360 000,00»;

в графе 7 – наименование признаков, характеризующих объект (группу объектов) капитальных вложений – «Тип//Тип нарезки//Одновременная переработка//Размер фрагмента//Степень секретности//Ширина входа//Объем корзины//Уровень шума//Размеры (Д х Ш х В)//Вес, кг»;

в графе 8 – значение признаков, характеризующих объект (группу объектов) капитальных вложений – «Средний офис//Фрагменты//4 листа//Фрагмент 0,8x1 мм//Шестая//220 мм//20 литров//58 дБ//223 x 350 x 590//15».

В подразделе 3.1 Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений, раздела 3 Информация об операциях с объекта (группы объектов) капитальных вложений отражается;

в графе 1 – содержание операции – «Формирование вложений в объекты нефинансовых активов при их приобретении»;

в графе 2 – идентификатор контрагента (ответственного лица) – «200783901001780100100»;

в графе 3 – наименование контрагента (ответственного лица) – «ООО «Тренд»;

в графе 4 – наименование документа–основания – «Товарная накладная»;

в графе 5 – дата документа–основания – «20.09.2023»;

в графе 6 – номер документа–основания – «ОТРОТ–0041»;

в графе 7 – КБК – «0106 39203 90059 244»;

в графе 8 – КФО соответствующий деятельности учреждения «бюджетная» – «1»;

в графе 9 – код вида затрат капитальных вложений – «310»;

в графе 10 – дата отражения в учете поступившего объекта капитальных вложений – «22.09.2023»;

в графе 11 – сумма поступления вложений (инвестиций) – «360 000,00»;

в графе 13 – номер (код) корреспондирующего счета бухгалтерского учета – «0106 39203 90059 244 1 302 31 734».

В разделе 3.2 Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений отражается:

в графе 1 – содержание операции – «Принятие к учету объектов нефинансовых активов по завершенным объемам вложений»;

в графе 2 – идентификатор контрагента (ответственного лица) – «0121–3»;

в графе 3 – наименование контрагента (ответственного лица) – «Иванов Иван Иванович»;

в графе 4 – наименование документа–основания– «Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441)»;

в графе 5 – дата документа–основания – «27.09.2023»;

в графе 6 – номер документа–основания – «18»;

в графе 7 – КБК – «0106 39203 90059 244»;

в графе 8 – КФО - «1», соответствующий деятельности учреждения - «бюджетная»;

в графе 9 – код вида затрат капитальных вложений – «310»;

в графе 10 – дата отражения в учете, выбывшего объекта капитальных вложений – «27.09.2023»;

в графе 12 – выбытие (уменьшение) вложений (инвестиций) – «360 000,00»;

в графе 13 – номер (код) корреспондирующего счета бухгалтерского учета – «0106 00000 00000 000 1 101 34 310».

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Бухгалтерова Л.И. подписывает Карточку (ф.0509211) простой ЭП.

Пример заполнения Карточки (ф.0509211) казенным учреждением (Приложение № 3)

Федеральное Казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности казначейства России» осуществило принятие к учету вложения в объект нефинансовых активов «Детский сад (единый комплекс объектов), 667000, г. Кызыл, ул. Кечил–оола, д.9» согласно документов–основания «Акт о приеме передачи» от контрагента ООО «Солнечная долина»: №АКТ–100 от 25.12.2023 на сумму 5 000 000; №АКТ–156 от 25.06.2024 на сумму 5 000 000,00; №АКТ–75 от 25.03.2025 на сумму 9 850 000,00; №АКТ–115 от 25.08.2025 на сумму 150 000,00. В следствии чего сформирована Карточка (ф.0509211) № 458 дата открытия карточки 25.12.2023 с последующем выбытии при разуконплектации вложений по счетам бухгалтерского учета согласно «Решения комиссии по поступлению и выбытию активов» № 15 от 29.09.2025: 106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество», 106.31

«Вложения в основные средства – иное движимое имущество учреждения», 106.34
 «Вложения в материальные запасы – иное движимое имущество», дата закрытия
 Карточки (ф.0509211) 30.09.2025. Наименование бюджета «Федеральный»,
 ответственное лицо Иванов Иван Иванович, номер счета капитальных вложений
 «0106 39203 90059 243 1 106 11 000», дата формирования карточки (по требованию)
 30.09.2025, учетный номер объекта (группы объектов) капитальных вложений
 «23001A70811000001».

Раздел 1 Сведения об объекте (группе объектов) капитального вложений:

- графа 1 «Вид имущества» – Вложения в недвижимое имущество;
- графа 2 «Наименование» – Детский сад (единый комплекс объектов), 667000,
г. Кызыл, ул. Кечил–оола, д.9;
- графа 3 «Код» – ФАИП345672;
- графа 5 «Цена за единицу» – 20 000 000,00;
- графа 6 «Количество» – 1;
- графа 7 «Сумма» – 20 000 000,00;
- графа 8 «На начало отчетного периода, статус, результаты инвентаризации» –
указывается код статуса объекта 01–Строительство (приобретение) объекта ведется;
- графа 10 «Целевая функция, результаты инвентаризации» – завершение
строительства (реконструкции, технического перевооружения);
- графа 11 «Год начала формирования вложений» – 2023;
- графа 12 «Дата завершения формирования вложений» – 30.09.2025
соответствует графе 10 подраздела 3.2 раздела 3.

Подраздел 2.1 Наименование объекта, раздела 2 Характеристики объекта
 (группы объектов) капитального вложения:

- Наименование объекта – Детский сад (единый комплекс объектов), 667000, г.
Кызыл, ул. Кечил–оола, д.9;
- Код строки 1:
- графа 2 «Наименование» – Нежилое здание дошкольного образовательного
учреждения (Детский сад), г. Кызыл, ул. Кечил–оола д.9;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.1

– графа 4 «Цена за единицу» – 19 325 000,00;

– графа 5 «Количество» – 1;

– графа 6 «Сумма» – 19 325 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – адрес (местоположение)//общая площадь (кв.м)//этажность//подземная этажность//назначение;

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – 667000, г. Кызыл, ул. Кечил–оола д.9//1000//2//0//нежилое.

Код строки 2:

– графа 2 «Наименование» – Стол обеденный Stumpra Овал;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.2;

– графа 4 «Цена за единицу» – 2 000,00;

– графа 5 «Количество» – 20;

– графа 6 «Сумма» – 40 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – материал столешницы//материал основания//размер (ШхВхГ), см//цвет столешницы;

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – ЛДСП//массив сосны//77х47х51//белый.

Код строки 3:

– графа 2 «Наименование» – Стул обеденный Stumpra Мишка;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.3;

– графа 4 «Цена за единицу» – 2 000,00;

– графа 5 «Количество» – 100;

– графа 6 «Сумма» – 200 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – материал//размер (ШхВхГ), см//цвет;

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – ЛДСП, массив сосны//30х56х30//белый.

Код строки 4:

– графа 2 «Наименование» – Кровать детская Соня;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.4;

– графа 4 «Цена за единицу» – 3 000,00;

– графа 5 «Количество» – 100;

– графа 6 «Сумма» – 300 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – размер, см//материал фасада//материал каркаса//основание кровати//цвет фасада//наличие ящика для белья;

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – 90*150//ЛДСП//ЛДСП//Щит–основание//Ясень лион песочный, Белый//Нет.

Код строки 5:

– графа 2 «Наименование» – Набор игрушек;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.5;

– графа 4 «Цена за единицу» – 70 000,00;

– графа 5 «Количество» – 1;

– графа 6 «Сумма» – 70 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – Набор "Врач" (компл)//Набор "Магазин" (компл)//Набор инструментов (компл)//Кукла//Машина "Скорая помощь"//Машина "Полиция"//Машина "Пожарная"//Набор настольных игр;

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – 4//4//4//8//4//4//4//4.

Код строки 6:

– графа 2 «Наименование» – Набор спортивного инвентаря;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.6;

– графа 4 «Цена за единицу» – 15 000,00;

– графа 5 «Количество» – 1;

– графа 6 «Сумма» – 15 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – Палка гимнастическая 110 см (шт)//Палка гимнастическая 70 см (шт)//Палка для вертикальной стойки 150 см (шт)//Кегли (компл)//Мяч d 8 см пластик. (шт)//Скакалка 280 см резиновая (шт)//Обруч d 89 см пластик. (шт)//Обруч d 75 см пластик. (шт)//Набор "Ракетки пляжные с мячом" (набор)//Игра "Кольцеброс" (компл)//Мяч d 150 мм резина (шт);

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – 20//20//20//1//4//20//20//20//10//1//2.

Код строки 7:

– графа 2 «Наименование» – Набор посуды столовой;

– графа 3 «Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс» – 23001A70811000001.7;

– графа 4 «Цена за единицу» – 500,00;

– графа 5 «Количество» – 100;

– графа 6 «Сумма» – 50 000,00;

– графа 7 «Наименование, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – материалы//количество предметов//состав;

– графа 8 «Значение, признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений» – каменная керамика//3//тарелка глубокая, тарелка плоская, кружка.

СПРАВОЧНО. Сведения из Единого государственного реестра недвижимости:

– графа 1 «Виды объекта недвижимости» – Объект незавершенного строительства;

- графа 2 «Кадастровый номер» – 12:34:567890:1234567890;
- графа 3 «Дата государственной регистрации права» – 18.06.2024;
- графа 4 «Кадастровая стоимость» – 12 203 854,92.

Подраздел 3.1 Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений, раздела 3 Информация об операциях с объекта (группы объектов) капитальных вложений:

- графа 1 «Содержание операции» – Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию);
- графа 2 «Идентификатор, контрагент (ответственное лицо)» – 20097010545547701001001;
- графа 3 «Наименование, контрагент (ответственное лицо)» – ООО "Солнечная долина";
- графа 4 «Наименование, документ–основание» – Акт о приемке выполненных работ;
- графа 5 «Дата, документ–основание» – 25.12.2023;
- графа 6 «Номер, документ–основание» – АКТ–100;
- графа 7 «Код бюджетной классификации Российской Федерации» – 0106 39203 90059 243;
- графа 8 «КФО» – 1;
- графа 9 «Код вида затрат капитальных вложений» – 310;
- графа 10 «Дата отражения в учете» – 25.12.2023;
- графа 11 «Поступление (увеличение), движение вложений (инвестиций)» – 5 000 000,00;
- графа 13 «Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета» – 0106 39203 90059 243 1 302 31 734;
- графа 1 «Содержание операции» – Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию);
- графа 2 «Идентификатор, контрагент (ответственное лицо)» – 20097010545547701001001;

– графа 3 «Наименование, контрагент (ответственное лицо)» – ООО "Солнечная долина";

– графа 4 «Наименование, документ–основание» – Акт о приемке выполненных работ;

– графа 5 «Дата, документ–основание» – 25.06.2024;

– графа 6 «Номер, документ–основание» – АКТ–156;

– графа 7 «Код бюджетной классификации Российской Федерации» – 0106 39203 90059 243;

– графа 8 «КФО» – 1;

– графа 9 «Код вида затрат капитальных вложений» – 310;

– графа 10 «Дата отражения в учете» – 25.06.2024;

– графа 11 «Поступление (увеличение), движение вложений (инвестиций)» – 5 000 000,00;

– графа 13 «Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета» – 0106 39203 90059 243 1 302 31 734;

– графа 1 «Содержание операции» – Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию);

– графа 2 «Идентификатор, контрагент (ответственное лицо)» – 20097010545547701001001;

– графа 3 «Наименование, контрагент (ответственное лицо)» – ООО "Солнечная долина";

– графа 4 «Наименование, документ–основание» – Акт о приемке выполненных работ;

– графа 5 «Дата, документ–основание» – 25.03.2025;

– графа 6 «Номер, документ–основание» – АКТ–75;

– графа 7 «Код бюджетной классификации Российской Федерации» – 0106 39203 90059 243;

– графа 8 «КФО» – 1;

– графа 9 «Код вида затрат капитальных вложений» – 310;

– графа 10 «Дата отражения в учете» – 25.03.2025;

– графа 11 «Поступление (увеличение), движение вложений (инвестиций)»
– 9 850 000,00;

– графа 12 «Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета» – 0106 39203
90059 243 1 302 31 734;

– графа 1 «Содержание операции» – Принятие к учету вложения в объект в
объеме фактических затрат по их строительству (созданию);

– графа 2 «Идентификатор, контрагент (ответственное лицо)» –
20097010545547701001001;

– графа 3 «Наименование, контрагент (ответственное лицо)» – ООО "Солнечная
долина";

– графа 4 «Наименование, документ–основание» – Акт о приемке выполненных
работ;

– графа 5 «Дата, документ–основание» – 25.08.2025;

– графа 6 «Номер, документ–основание» – АКТ–1155;

– графа 7 «Код бюджетной классификации Российской Федерации»
– 0106 39203 90059 243;

– графа 8 «КФО» – 1;

– графа 9 «Код вида затрат капитальных вложений» – 228;

– графа 10 «Дата отражения в учете» – 26.08.2025;

– графа 11 «Поступление (увеличение), движение вложений (инвестиций)» –
150 000,00;

– графа 13 «Код корреспондирующего счета бухгалтерского учета»
– 0106 39203 90059 243 1 302 28 734;

Итого: в том числе по источникам финансирования: согласно графе 9
отражается следующая информация с разбивкой: 310 сумма равна 19 850 000,00; 228
сумма равна 150 000,00.

Итого: в том числе по годам: согласно графе 10 отражается следующая
информация с разбивкой: 2023 сумма равна 5 000 000,00, 2024 сумма равна
5 000 000,00, 2025 сумма равна 10 000 000,00.

Подраздел 3.2 Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений, раздела 3 Информация об операциях с объекта (группы объектов) капитальных вложений:

– графа 1 «Содержание операции» – Выбытие объекта капитальных вложений в связи с разукрупнения вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов;

– графа 2 «Идентификатор, контрагент (ответственное лицо)» – 0121–3;

– графа 3 «Наименование, контрагент (ответственное лицо)» – Иванов Иван Иванович;

– графа 4 «Наименование, документ–основание» – Решение комиссии по поступлению и выбытию активов;

– графа 5 «Дата, документ–основание» – «29.09.2025»;»

– графа 6 «Номер, документ–основание» – «15»;

– графа 7 «Код бюджетной классификации Российской Федерации» – 0106 39203 90059 243;

– графа 8 «КФО» – «1»;

– графа 9 «Код вида затрат капитальных вложений» – «310»;

– графа 10 «Дата отражения в учете» – «30.09.2025»;

– графа 12 «Выбытие (уменьшение), движение вложений (инвестиций)» – 20 000 000,00.

Итого: в том числе по источникам финансирования графа 9 «код вида затрат капитальных вложений» соответствует 310, графа 12 «выбытие(уменьшение)» соответствует 20 000 000,00.

Раздел 4 Сведения о разукрупненных (обособленных) объектах (групп объектов) капитальных вложений:

– графа 1 «Наименование, документ–основание» – Решение комиссии по поступлению и выбытию активов;

– графа 2 «Дата, документ–основание» – «29.09.2025»;

– графа 3 «Номер, документ – основания» – «15»;

– графа 4 «Аналитический код по классификационному признаку вид вложений» – 0106 39203 90059 243;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 11 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000002;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Нежилое здание дошкольного образовательного учреждения (Детский сад), г. Кызыл, ул. Кечил–оола д.9;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 19 325 000,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – «1»;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 19 325 000,00;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 31 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000003;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Кровать детская Соня;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 3 000,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – «100»;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 300 000,00;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 31 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000004;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Стул обеденный Stumpa Мишка;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 2 000,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – «100»;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 200 000,00;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 31 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000005;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Набор спортивного инвентаря;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 15 000,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – «1»;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 15 000,00;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 31 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000006;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Набор игрушек;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 70 000,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 1;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 70 000,00;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 31 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000007;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Стол обеденный Stumpa Овал;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 2 000,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – «20»;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 40 000,00;

– графа 5 «Код счета аналитического учета, вид вложений» – 1 106 31 310;

– графа 6 «Учетный номер, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 25001A70811000008;

– графа 7 «Наименование, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – Набор посуды столовой;

– графа 8 «Цена за единицу, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 500,00;

– графа 9 «Количество, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – «100»;

– графа 10 «Сумма, разукомплектованный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений» – 50 000,00;

Итого: в том числе по видам вложений: отражается информация согласно графы 5: 1 106 11 310 сумма графа 10 равная 19 325 000,00; 1 106 31 310 сумма графа 10 равная 625 000,00; 1 106 34 340 сумма графа 10 равная 50 000,00.

В результате разукомплектации, на разукомплектованные объекты: Нежилое здание дошкольного образовательного учреждения (Детский сад), г. Кызыл, ул. Кечил–оола д.9; Стол обеденный Stumpa Овал; Стул обеденный Stumpa Мишка; Кровать детская Соня; Набор игрушек; Набор спортивного инвентаря формируются Карточки (ф.0509211) на каждый объект.

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Бухгалтерова Л.И.
подписывает Карточку (ф.0509211) простой ЭП.

КАРТОЧКА № 1131
капитальных вложений

Учреждение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
Обособленное подразделение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
Структурное подразделение	Отдел бюджетного учета и отчетности
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)	Федеральное казначейство
Наименование бюджета	федеральный
Ответственное лицо	Иванов Иван Иванович
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509211
Дата открытия карточки	22.09.2023
Дата закрытия карточки	27.09.2023
по Сводному реестру	001A7081
по Сводному реестру	001A7081
Глава по БК	100
по ОКТМО	00000001
Учетный номер по ОКЕИ	0121-3
	383

Номер счета капитальных вложений	0106 39203 90059 244 1 106 31 000	при софинансировании	-	Дата формирования карточки (по требованию)	29.12.2023
Учетный номер объекта (группы объектов) капитальных вложений	23001A70811000001				

1. Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений

Вид имущества	Наименование	Код	Учетный (инвентарный) номер до поступления	Цена за единицу	Количество	Сумма	Результаты инвентаризации			Год начала формирования вложений	Дата завершения формирования вложений	Дата ввода в эксплуатацию объекта недвижимости	Дата государственной регистрации права собственности
							статус		целевая функция				
							на начало отчетного периода	на конец отчетного периода					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Вложения в иное движимое имущество	Шредер - машина офисная	00000000000000	-	360 000,00	1	360 000,00	-	-	-	2023	27.09.2023	-	-

2. Характеристики объекта (группы объектов) капитальных вложений

2.1 Наименование объекта*

Код строки	Наименование	Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс	Цена за единицу	Количество	Сумма	Признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
								наименование		единица измерения		количество (масса)
						наименование	значение	детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Шредер - машина офисная	-	360 000,00	1	360 000,00	Тип//Тип нарезки//Одновременная переработка//Размер фрагмента//Степень секретности//Ширина входа//Объем корзины//Уровень шума//Размеры (Д x Ш x В)//Вес, кг	Средний офис//Фрагменты//4 листа//Фрагмент 0,8x1 мм//Шестая//220 мм//20 литров//58 дБ// 223 x 350 x 590//15					

* Количество подразделов определяется количеством объектов капитальных вложений

СПРАВОЧНО. Сведения из Единого государственного реестра недвижимости

Вид объекта недвижимости	Кадастровый номер	Дата государственной регистрации права	Кадастровая стоимость
1	2	3	4

3. Информация об операциях с объектом (группой объектов) капитальных вложений

3.1 Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений

Содержание операции	Контрагент (ответственное лицо)		Затраты в объект (группу объектов) капитальных вложений									
			документ-основание			код бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код вида затрат капитальных вложений	дата отражения в учете	движение вложений (инвестиций)		код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
	идентификатор	наименование	наименование	дата	номер					поступление (увеличение)	уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Формирование вложений в объекты нефинансовых активов при их приобретении	2007839010017801001001	ООО "Тренд"	Товарная накладная	20.09.2023	ОТРОТ-0041	0106 39203 90059 244	1	310	22.09.2023	360 000,00	-	0106 39203 90059 244 1 302 31 734
Итого:						x	x	x	x	360 000,00	x	x
в том числе по источникам финансирования:						0106 39203 90059 244	1	310	x	360 000,00	x	x
в том числе по годам:									2023	360 000,00	x	x

3.2 Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений

Содержание операции	Контрагент (ответственное лицо)		Выбытие объекта (группы объектов) капитальных вложений									
			документ-основание			код бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код вида затрат капитальных вложений	дата отражения в учете	движение вложений (инвестиций)		код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
	идентификатор	наименование	наименование	дата	номер					увеличение	выбытие (уменьшение)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Принятие к учету объектов нефинансовых активов по завершенным объемам вложений	0121-3	Иванов Иван Иванович	Решение о признании объектов нефинансовых активов	27.09.2023	18	0106 39203 90059 244	1	310	27.09.2023	-	360 000,00	0106 00000 00000 000 1 101 34 310
Итого:						x	x	x	x	x	360 000,00	x
в том числе по источникам финансирования:						0106 39203 90059 244	1	310	x	x	360 000,00	x

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

Эксперт
(должность)
Бухгалтерова
(подпись)
Бухгалтерова Л.И.
(расшифровка подписи)
8-999-12-34-678
(номер контактного телефона)
abc@mail.ru
(электронный адрес)

« 29 » декабря 20 23 г.

КАРТОЧКА № 458
капитальных вложений

Учреждение _____ ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"

Обособленное подразделение _____ ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"

Структурное подразделение _____ Отдел бюджетного учета и отчетности

Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) _____ Федеральное казначейство

Наименование бюджета _____ федеральный

Ответственное лицо _____ Иванов Иван Иванович

Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509211
Дата открытия карточки	25.12.2023
Дата закрытия карточки	30.09.2025
по Сводному реестру	001A7081
по Сводному реестру	001A7081
Глава по БК	100
по ОКТМО	00000001
Учетный номер	0121-3
по ОКЕИ	383

Номер счета капитальных вложений _____ 0106 39203 90059 243 1 106 11 000 _____ при софинансировании _____ Дата формирования карточки (по требованию) _____ 30.09.2025

Учетный номер объекта (группы объектов) капитальных вложений _____ 23001A70811000001

1. Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений

Вид имущества	Наименование	Код	Учетный (инвентарный) номер до поступления	Цена за единицу	Количество	Сумма	Результаты инвентаризации			Год начала формирования вложений	Дата завершения формирования вложений	Дата ввода в эксплуатацию объекта недвижимости	Дата государственной регистрации права собственности
							статус		целевая функция				
							на начало отчетного периода	на конец отчетного периода					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Вложения в недвижимое имущество	Детский сад (единый комплекс объектов), 667000, г. Кызыл, ул. Кечил-оола д. 9	ФАИП345672	-	20 000 000,00	1	20 000 000,00	01- строительство (приобретение) ведется	-	завершение строительства (реконструкции, технического перевооружения)	2023	30.09.2025	-	-

2. Характеристики объекта (группы объектов) капитальных вложений

2.1 Наименование объекта*

Детский сад (единый комплекс объектов), 667000, г. Кызыл, ул. Кечил-оола д. 9

Код строки	Наименование	Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс	Цена за единицу	Количество	Сумма	Признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)					
								наименование		единица измерения		количество (масса)	
						наименование	значение	детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1	Нежилое здание дошкольного образовательного учреждения (Детский сад), г. Кызыл, ул. Кечил-оола д.9	23001A70811000001.1	19 325 000,00	1	19 325 000,00	адрес (местоположение)//общая площадь (кв.м)//этажность//подземная этажность//назначение	667000, г. Кызыл, ул. Кечил-оола д.9//1000//2//0//нежилое						
2	Стол обеденный Stumpra Овал	23001A70811000001.2	2 000,00	20	40 000,00	материал столешницы//материал основания//размер (ШхВхГ), см//цвет столешницы	ЛДСП/массив сосны//77х47х51//белый						
3	Стул обеденный Stumpra Мишка	23001A70811000001.3	2 000,00	100	200 000,00	материал//размер (ШхВхГ), см//цвет	ЛДСП, массив сосны//30х56х30//белый						
4	Кровать детская Соня	23001A70811000001.4	3 000,00	100	300 000,00	размер, см//материал фасада//материал каркаса //основание кровати//цвет фасада//наличие ящика для белья	90*150//ЛДСП//ЛДСП//Щит-основание//Ясень лион песочный, Белый//Нет						
5	Набор игрушек	23001A70811000001.5	70 000,00	1	70 000,00	Набор "Врач" (компл)//Набор "Магазин" (компл)//Набор инструментов (компл)//Кукла//Машина "Скорая помощь"//Машина "Полиция"//Машина "Пожарная"//Набор настольных игр	4//4//4//8//4//4//4//4						
6	Набор спортивного инвентаря	23001A70811000001.6	15 000,00	1	15 000,00	Палка гимнастическая 110 см (шт)//Палка гимнастическая 70 см (шт)//Палка для вертикальной стойки 150 см (шт)//Кегли (компл)//Мяч d 8 см пластик. (шт)//Скакалка 280 см резиновая (шт)//Обруч d 89 см пластик. (шт)//Обруч d 75 см пластик. (шт)//Набор "Ракетки пляжные с мячом" (набор)//Игра "Кольцеброс" (компл)//Мяч d 150 мм резина (шт)	20//20//20//1//4//20//20//20//10//1//2						

7	Набор посуды столовой	23001A70811000001.7	500,00	100	50 000,00	материалы//количество предметов//состав	каменная керамика//3//тарелка глубока, тарелка плоская, кружка					
---	-----------------------	---------------------	--------	-----	-----------	---	--	--	--	--	--	--

* Количество подразделов определяется количеством объектов капитальных вложений

СПРАВОЧНО. Сведения из Единого государственного реестра недвижимости

Вид объекта недвижимости	Кадастровый номер	Дата государственной регистрации права	Кадастровая стоимость
1	2	3	4
Объект незавершенного строительства	12:34:567890:1234567890	18.06.2024	12 203 854,92

Форма 0509211 с. 2

3. Информация об операциях с объектом (группой объектов) капитальных вложений

3.1 Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений

Содержание операции	Контрагент (ответственное лицо)		Затраты в объект (группу объектов) капитальных вложений									
			документ-основание			код бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код вида затрат капитальных вложений	дата отражения в учете	движение вложений (инвестиций)		код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
	идентификатор	наименование	наименование	дата	номер					поступление (увеличение)	уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию)	20097010545547701001001	ООО "Солнечная долина"	Акт о приемке выполненных работ	25.12.2023	АКТ-100	0106 39203 90059 243	1	310	25.12.2023	5 000 000,00	-	0106 39203 90059 243 1 302 31 734
Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию)	20097010545547701001001	ООО "Солнечная долина"	Акт о приемке выполненных работ	25.06.2024	АКТ-156	0106 39203 90059 243	1	310	25.06.2024	5 000 000,00	-	0106 39203 90059 243 1 302 31 734
Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию)	20097010545547701001001	ООО "Солнечная долина"	Акт о приемке выполненных работ	25.03.2025	АКТ-75	0106 39203 90059 243	1	310	25.03.2025	9 850 000,00	-	0106 39203 90059 243 1 302 31 734
Принятие к учету вложения в объект в объеме фактических затрат по их строительству (созданию)	20097010545547701001001	ООО "Солнечная долина"	Акт о приемке выполненных работ	25.08.2025	АКТ-115	0106 39203 90059 243	1	228	26.08.2025	150 000,00	-	0106 39203 90059 243 1 302 28 734
Итого:						x	x	x	x	20 000 000,00	x	x
в том числе по источникам финансирования:						0106 39203 90059 243	1	310	x	19 850 000,00	x	x
в том числе по годам:						0106 39203 90059 243	1	228	x	150 000,00	x	x
									2023	5 000 000,00	x	x
									2024	5 000 000,00	x	x
									2025	10 000 000,00	x	x

3.2 Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений

Содержание операции	Контрагент (ответственное лицо)		Выбытие объекта (группы объектов) капитальных вложений									
			документ-основание			код бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код вида затрат капитальных вложений	дата отражения в учете	движение вложений (инвестиций)		код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
	идентификатор	наименование	наименование	дата	номер					увеличение	выбытие (уменьшение)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Выбытие объекта капитальных вложений в связи с разукрупнением вложений, произведенных при строительстве (создании) единого комплекса объектов нефинансовых активов	0121-3	Иванов Иван Иванович	Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	29.09.2025	15	0106 39203 90059 243	1	310	30.09.2025	-	20 000 000,00	-
Итого:						x	x	x	x	x	20 000 000,00	x
в том числе по источникам финансирования:						0106 39203 90059 243	1	310	x	x	20 000 000,00	x

4. Сведения о разукрупненных (обособленных) объектах (группе объектов) капитальных вложений

Документ-основание			Вид вложений		Разукрупненный (обособленный) объект (группа объектов) капитальных вложений					
наименование	дата	номер	аналитический код по классификационному признаку	код счета аналитического учета	учетный номер	наименование	цена за единицу	количество	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
Решение комиссии по поступлению и выбытию активов	29.09.2025	15	0106 39203 90059 243	1 106 11 310	25001A70811000002	Нежилое здание дошкольного образовательного учреждения (Детский сад), г. Кызыл, ул. Кечил-оола д.9	19 325 000,00	1	19 325 000,00	
			0106 39203 90059 243	1 106 31 310	25001A70811000003	Кровать детская Соня	3 000,00	100	300 000,00	
			0106 39203 90059 243	1 106 31 310	25001A70811000004	Стул обеденный Stumpa Мишка	2 000,00	100	200 000,00	
			0106 39203 90059 243	1 106 31 310	25001A70811000005	Набор спортивного инвентаря	15 000,00	1	15 000,00	
			0106 39203 90059 243	1 106 31 310	25001A70811000006	Набор игрушек	70 000,00	1	70 000,00	
			0106 39203 90059 243	1 106 31 310	25001A70811000007	Стол обеденный Stumpa Овал	2 000,00	20	40 000,00	
			0106 39203 90059 243	1 106 34 340	25001A70811000008	Набор посуды столовой	500,00	100	50 000,00	
Итого:					x	x	x	x	x	20 000 000,00
в том числе по видам вложений:					1 106 11 310	x	x	x	x	19 325 000,00
					1 106 31 310	x	x	x	x	625 000,00
					1 106 34 340	x	x	x	x	50 000,00

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

Эксперт
(должность)

Бухгалтерова
(подпись)

Бухгалтерова Л.И.
(расшифровка подписи)

8-999-12-34-678
(номер контактного телефона)

abc@mail.ru
(электронный адрес)

« 30 » сентября 20 25 г.

КАРТОЧКА № 28
капитальных вложений

Учреждение АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ "ОРЛОВСКИЙ ЛЕСОПОЖАРНЫЙ ЦЕНТР"
 Обособленное подразделение _____
 Структурное подразделение Отдел бухгалтерского учета и отчетности
 Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) УПРАВЛЕНИЕ ЛЕСАМИ ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
 Наименование бюджета Орловская область
 Ответственное лицо Петров Петр Петрович
 Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509211
Дата открытия карточки	11.09.2023
Дата закрытия карточки	29.11.2023
по Сводному реестру	542Щ0415
по Сводному реестру	
Глава по БК	019
по ОКТМО	54000000
Учетный номер	0121-4
по ОКЕИ	383

Номер счета капитальных вложений 0407 00000 00000 000 0 106 31 000 0407 00000 00000 244 5 106 31 000 0407 00000 00000 244 2 106 31 000 при финансировании 0407 00000 00000 244 2 106 31 000 при софинансировании 0407 00000 00000 244 2 106 31 000 Дата формирования карточки (по требованию) 29.12.2023

Учетный номер объекта (группы объектов) капитальных вложений 23542Щ04151000002

1. Сведения об объекте (группе объектов) капитальных вложений

Вид имущества	Наименование	Код	Учетный (инвентарный) номер до поступления	Цена за единицу	Количество	Сумма	Результаты инвентаризации			Год начала формирования вложений	Дата завершения формирования вложений	Дата ввода в эксплуатацию объекта недвижимости	Дата государственной регистрации права собственности
							статус		целевая функция				
							на начало отчетного периода	на конец отчетного периода					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Вложения в иное движимое имущество	Котельная блочно-модульная транспортабельная (КБМТ), 303240, Орловская обл., г.Дмитровск, ул. Первомайская, д.45	0000000000000000	098.1.1.000001.0000	266 000,00	0	0,00	-	-	-	2023	29.11.2023	-	-

2. Характеристики объекта (группы объектов) капитальных вложений

2.1 Наименование объекта*

Код строки	Наименование	Учетный номер объектов (групп объектов) капитальных вложений, включенных в единый комплекс	Цена за единицу	Количество	Сумма	Признаки, характеризующие объект (группу объектов) капитальных вложений		Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
						наименование	значение	наименование		единица измерения		количество (масса)
								детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Котельная блочно-модульная транспортабельная (КБМТ), 303240, Орловская обл., г. Дмитровск, ул. Первомайская, д.45	-	266 000,00	1	266 000,00	Номинальная теплопроизводительность, кВт/Тип котла/кол-во, шт./КПД котла, %/Температура дымовых газов, °C/Расход газа, м3/ч/Давление газа перед горелкой, кПа/Рабочее давление воды в системе отопления, Мпа/Напряжение электрической цепи, В/Расход тепла на собственные нужды, %/Потребляемая электрическая мощность, кВт/Масса с дымовой трубой, кг/Габаритные размеры, ДхШхВ, мм	90//Ferrolі Pegasus D45 - 2//91,6//180//11,1//0,5//не более 0,6//380//3//5,7// 8400// 6900x2500x3100					

* Количество подразделов определяется количеством объектов капитальных вложений

СПРАВОЧНО. Сведения из Единого государственного реестра недвижимости

Вид объекта недвижимости	Кадастровый номер	Дата государственной регистрации права	Кадастровая стоимость
1	2	3	4

3. Информация об операциях с объектом (группой объектов) капитальных вложений

3.1 Информация об операциях по формированию объекта (группы объектов) капитальных вложений

Содержание операции	Контрагент (ответственное лицо)		Затраты в объект (группу объектов) капитальных вложений									
			документ-основание			код бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код вида затрат капитальных вложений	дата отражения в учете	движение вложений (инвестиций)		код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
	идентификатор	наименование	наименование	дата	номер					поступление (увеличение)	уменьшение	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11.1	11.2	12
Передача материальных запасов для изготовления (монтажа) нефинансовых активов	0121-6	ИП Васечкин А.Ю.	Требование-накладная	11.09.2023	32	0407 00000 00000 244	5	347	11.09.2023	240 000,00	-	0407 00000 00000 244 5 105 34 447
Формирование вложений в сумме оказанных услуг (выполненных работ) за счет приносящей доход деятельности	2006639010016601001001	ООО "Мойдодыр"	Акт выполненных работ	11.09.2023	44449	0407 00000 00000 244	2	228	11.09.2023	26 000,00	-	0407 00000 00000 244 5 302 28 734
Внутреннее перемещение объекта (группы объектов) капитальных вложений между ответственными лицами	0121-5	Сидоров Михаил Иванович	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	12.09.2023	31	0407 00000 00000 244	5	310	12.09.2023	240 000,00	240 000,00	0407 00000 00000 244 5 106 31 310
Внутреннее перемещение объекта (группы объектов) капитальных вложений между ответственными лицами	0121-5	Сидоров Михаил Иванович	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	12.09.2023	31	0407 00000 00000 244	2	310	12.09.2023	26 000,00	26 000,00	0407 00000 00000 244 2 106 31 310
Внутреннее перемещение объекта (группы объектов) капитальных вложений между ответственными лицами	0121-3	Иванов Иван Иванович	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	25.10.2023	48	0407 00000 00000 244	5	310	25.10.2023	240 000,00	240 000,00	0407 00000 00000 244 5 106 31 310
Внутреннее перемещение объекта (группы объектов) капитальных вложений между ответственными лицами	0121-3	Иванов Иван Иванович	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	25.10.2023	48	0407 00000 00000 244	2	310	25.10.2023	26 000,00	26 000,00	0407 00000 00000 244 2 106 31 310
Итого:						x	x	x	x	266 000,00	x	x
в том числе по источникам финансирования:						0407 00000 00000 244	2	228	x	26 000,00	x	x
в том числе по годам:						0407 00000 00000 244	5	347	x	240 000,00	x	x
в том числе по годам:						2023			2023	266 000,00	x	x

3.2 Информация об операциях по выбытию объекта (группы объектов) капитальных вложений

Содержание операции	Контрагент (ответственное лицо)		Выбытие объекта (группы объектов) капитальных вложений									
			документ-основание			код бюджетной классификации Российской Федерации	КФО	код вида затрат капитальных вложений	дата отражения в учете	движение вложений (инвестиций)		код корреспондирующего счета бухгалтерского учета
	идентификатор	наименование	наименование	дата	номер					увеличение	выбытие (уменьшение)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11.1	11.2	12
Передача суммы вложений в нефинансовые активы, при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения, в целях принятия его к учету	0121-4	Петров Петр Петрович	Решение о признании объектов нефинансовых активов	29.11.2023	18	0407 00000 00000 244	5	-	29.11.2023	-	240 000,00	0407 00000 00000 244 5 304 06 832
Передача суммы вложений в нефинансовые активы, при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения, в целях принятия его к учету	0121-4	Петров Петр Петрович	Решение о признании объектов нефинансовых активов	29.11.2023	18	0407 00000 00000 244	2	-	29.11.2023	-	26 000,00	0407 00000 00000 244 5 304 06 832
Принятие к учету вложений в нефинансовые активы при приобретении (создании) объекта за счет разных источников финансового обеспечения	0121-4	Петров Петр Петрович	Решение о признании объектов нефинансовых активов	29.11.2023	18	0407 00000 00000 244	4	-	29.11.2023	266 000,00	-	0407 00000 00000 244 4 304 06 732
Принятие к учету объектов нефинансовых активов по завершенным объемам вложений	0121-4	Петров Петр Петрович	Решение о признании объектов нефинансовых активов	29.11.2023	18	0407 00000 00000 244	4	310	29.11.2023	-	266 000,00	0407 00000 00000 000 4 101 34 310
Итого:						x	x	x	x	x	266 000,00	x
в том числе по источникам финансирования:						0407 00000 00000 244	4	310	x	x	266 000,00	x

Ответственный исполнитель
бухгалтерской службы

Эксперт
(должность)

Бухгалтерова
(подпись)

Бухгалтерова Л.И.
(расшифровка подписи)

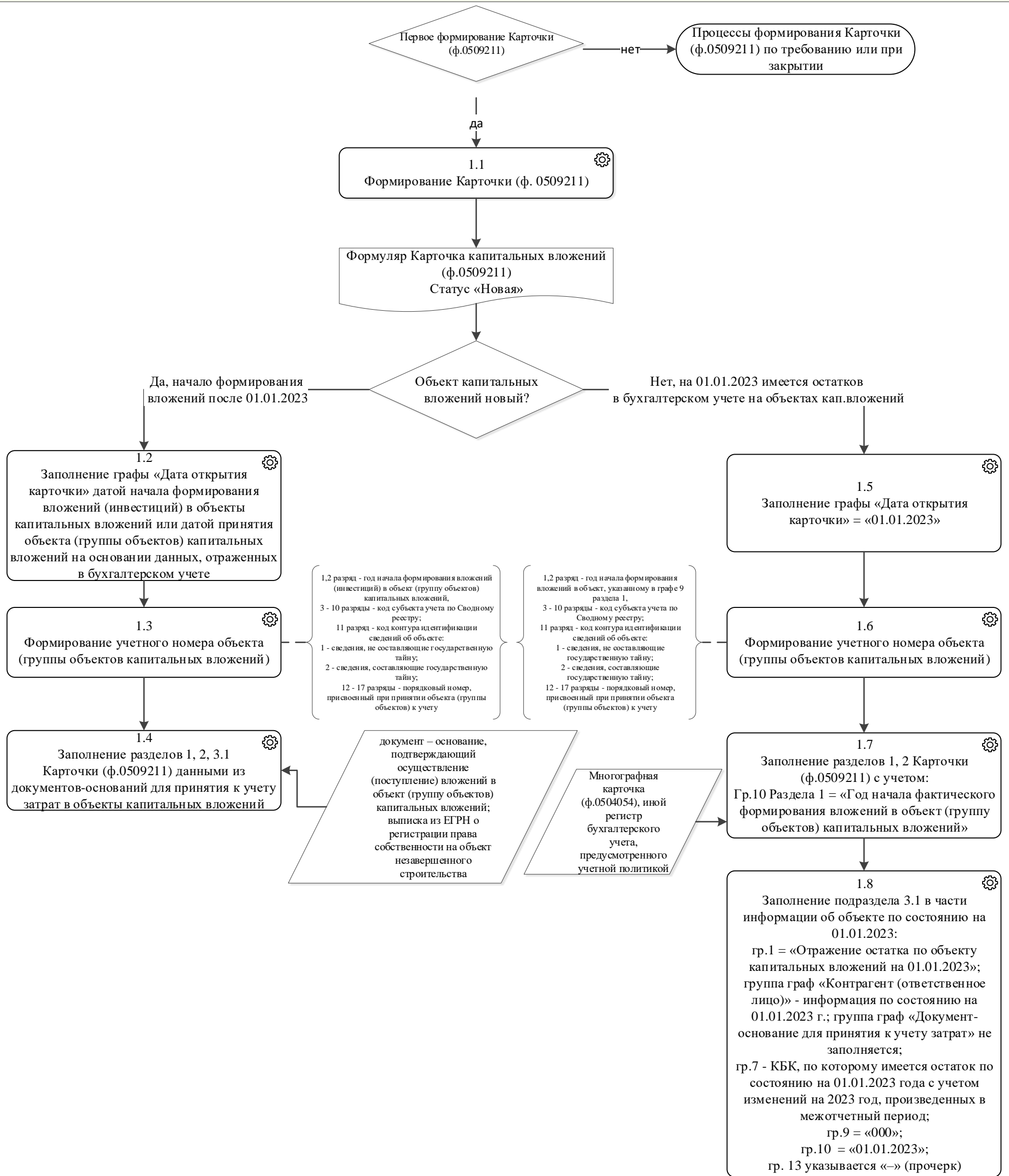
8-999-12-34-678
(номер контактного телефона)

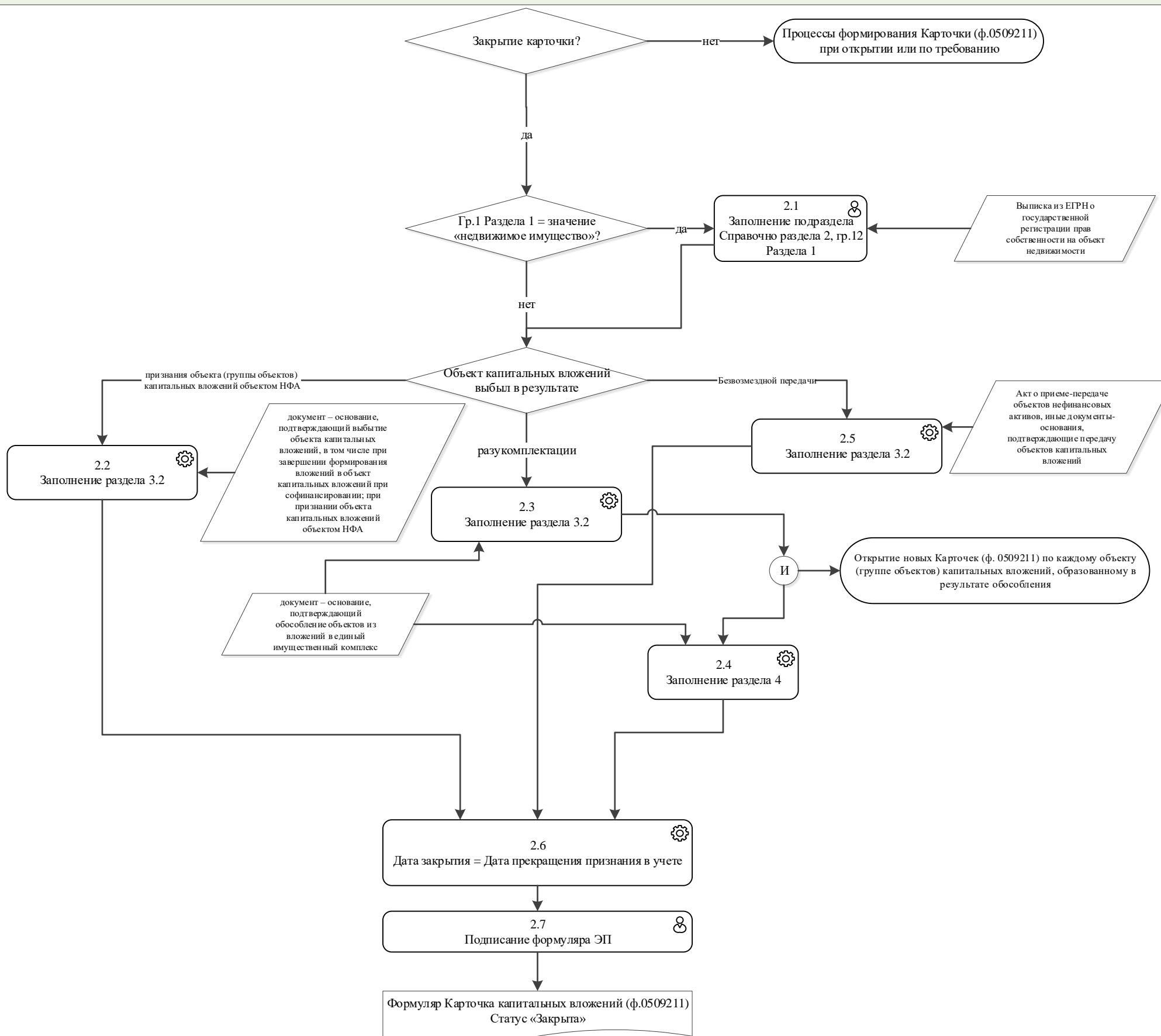
abc@mail.ru
(электронный адрес)

« 29 » декабря 20 23 г.

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы





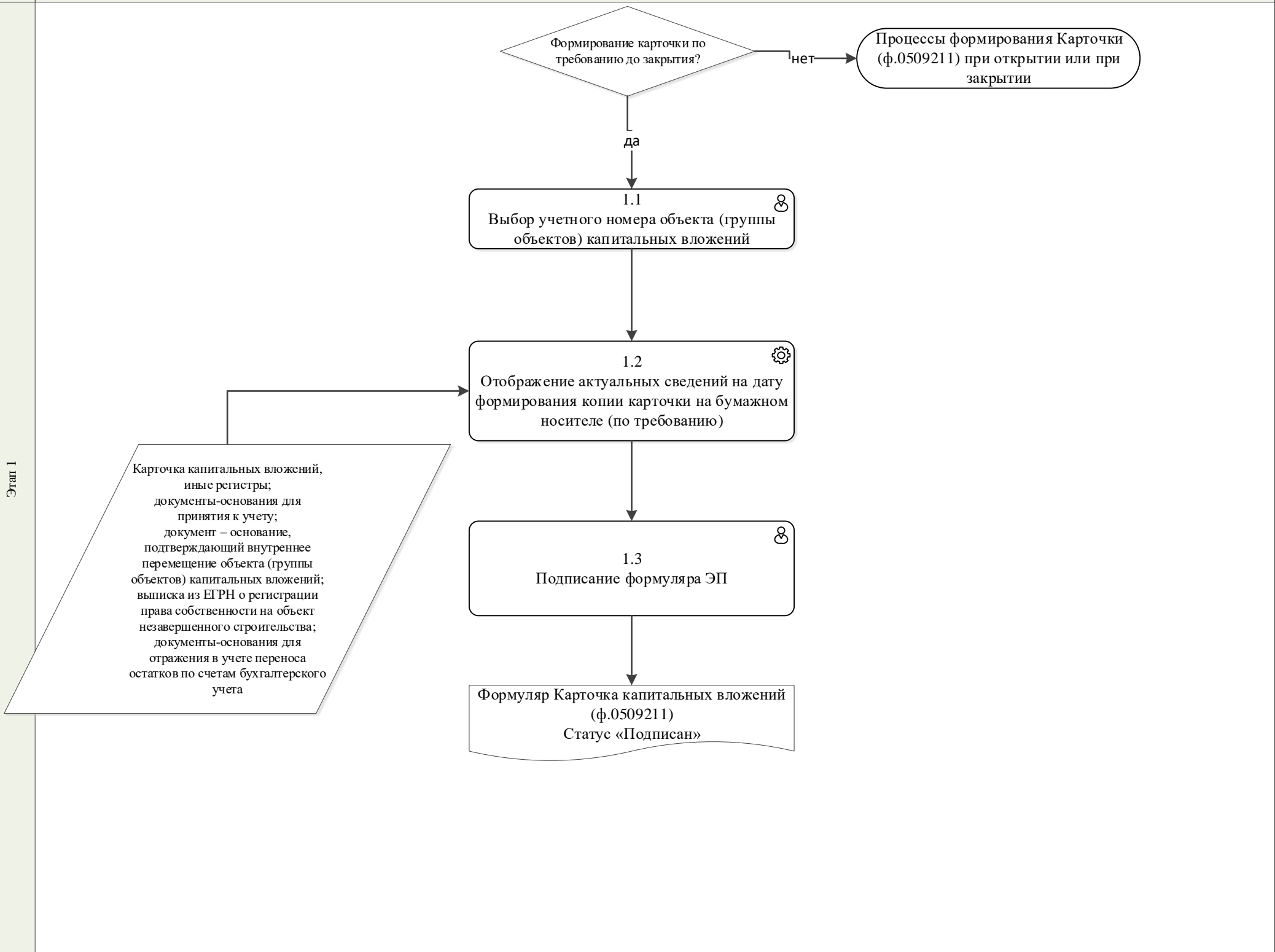
Бизнес-процесс «Формирование по требованию формуляра «Карточки (ф. 0509211)»

Этапы

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Этап 1



Методические рекомендации по заполнению Инвентарной карточки учета нефинансовых активов (ф.0509215)

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) (далее – Инвентарная карточка (ф. 0509215)) обязательна к применению всеми типами учреждений бюджетной сферы.

Инвентарная карточка (ф. 0509215) применяется для индивидуального учета объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, произведенных и нематериальных активов, прав пользования нематериальными активами, объектов библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 рублей за объект, признаваемых инвентарными объектами нефинансовых активов (далее – объект имущества).

Инвентарная карточка (ф. 0509215) открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) объекта имущества инвентарным объектом нефинансового актива на основании Акта о приеме–передаче (ф.0510448) или Решения комиссии (ф.0510441).

Инвентарная карточка (ф. 0509215) закрывается при списании объекта нефинансового актива на основании Акта о приеме–передаче (ф.0510448) при безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов, Акта (ф.0510435) при утилизации объектов нефинансовых активов, при реклассификации объектов нефинансовых активов в группу материальные запасы с отражением на счете 010536000 «Прочие материальные запасы» при принятии решения о продаже объектов нефинансовых активов, признанных не активами, и определения справедливой стоимости реклассифицируемых объектов нефинансовых активов на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее – Решение (ф. 0510442)).

Инвентарная карточка (ф.0509215) формируется ответственным исполнителем бухгалтерской службы учреждения (централизованной бухгалтерии).

Особенности заполнения граф Инвентарной карточки (ф.0509215)

В заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0509215) отражаются:

– в реквизите «Наименование объекта (полное)» – наименование объекта имущества заполняется из данных первичных учетных документов на основании

которых формируется Инвентарная карточка (0509215) с отражением в кодовой зоне по данной строке амортизационной группы объекта нефинансового актива;

– в реквизите «Назначение объекта» – информация заполняется из данных первичных учетных документов на основании которых формируется Инвентарная карточка (0509215) и отражает основные назначения объекта имущества (например, нежилое здание). Данная строка не заполняется при формировании Инвентарной карточки (ф.0509215) для иного движимого имущества первоначальная стоимость которого менее 500 тысяч рублей, а также для особо ценного движимого имущества, первоначальная стоимость единицы которого меньше 200 тысяч рублей.

– в реквизите «Вид объекта» – наименование аналитической группы нефинансовых активов с указанием в кодовой зоне кода аналитической группы (информация отражается из строки «Вид имущества» заголовочной части Акта о приеме–передаче (ф.0510448) или строки «Вид объекта» заголовочной части Решения комиссии (ф.0510441) с указанием в кодовой зоне аналитической группы, указанной в кодовой зоне Акта о приеме–передаче (ф.0510448) или Решения комиссии (ф.0510441);

– в реквизите «Местонахождение объекта (адрес)» – местонахождение объекта на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). Если имущество расположено за рубежом указывается соответственно наименование страны. В кодовой зоне данной строки указывается кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимости);

– в реквизите «Ответственное лицо» – фамилии, имя, отчества (при наличии), лица осуществляющего контроль за объектом имущества (например, Сотрудники учреждения) на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В кодовой зоне данной строке указывается учетный номер (табельный номер) ответственного лица.

Содержательная часть Карточки (ф.0509215).

В разделе 1 Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта отражаются:

в графе 1 – инвентарный номер, формируется автоматически в структуре установленной учетной политикой;

в графе 2 – номер счета учета, заполняется из данных бухгалтерского учета на соответствующий номеру счета (26 разрядов), на котором учитывается объект имущества с инвентарным номером, указанном в графе 1 раздела 1;

в графе 3 – дата принятия к учету, заполняется из данных бухгалтерского учета и соответствует дате принятия (восстановления) объекта имущества в бухгалтерском учете;

в графах 4 – 6 – наименование, дата, номер, документа–основания, заполняются из документа–основания, являющегося основанием для принятия к бухгалтерскому учету объекта имущества;

в графе 7 – дата выбытия объекта, заполняется из данных бухгалтерского учета и соответствует дате выбытия (списания) с бухгалтерского учета объекта имущества;

в графах 8 – 10 – наименование, дата, номер документа–основания, заполняется из документа–основания, являющегося основанием для отражения выбытия объекта нефинансовых активов с бухгалтерского учета;

в графе 11 – причина выбытия, заполняется из документа–основания указывает причину выбытия (списания) с бухгалтерского учета объекта нефинансовых активов.

В разделе 2 Сведения об объекте отражаются:

в графе 1 – марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж, заполняется из данных первичного учетного документа Акта о приеме–передаче (ф.0510448) гр. 10 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» или Решения комиссии (ф.0510441) гр.10 раздела 1 «Сведения об объекте», на основании которого принимается к учету объект нефинансового актива (при наличии);

в графах 2 – 4 – реестровый, заводской, иной, номер (код) объекта (детали), заполняются из данных первичного учетного документа Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графы 7 – 9 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» или Решения комиссии (ф.0510441) графы 7 – 9 раздела 1 «Сведения об объекте». Для транспортных средств в гр.4 указывается идентификационный

номер транспортного средства (код VIN), для судов – серийный (идентификационный) номер судна;

в графе 5 – дата выпуска, изготовления (иное), заполняется из данных первичного учетного документа Акта о приеме–передаче (ф.0510448) гр.11 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» или Решения комиссии (ф.0510441) гр.11 раздела 1 «Сведения об объекте», при наличии данной информации в первичном учетном документе;

в графе 6 – фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету (в месяцах), заполняется из данных первичного учетного документа Акта о приеме–передаче (ф.0510448) гр.16 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» в отношении объекта имущества, бывшего в употреблении;

в графе 7 – дата ввода в эксплуатацию, заполняется из данных бухгалтерского учета, в отношении объекта ранее бывшего в употреблении, указывается дата ввода в эксплуатацию предыдущего балансодержателя, соответствует гр.12 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передачи (ф.0510448) или гр.12 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф.0510441);

в графах 8 – 10 – наименование, дата, номер документ–основание, гарантийные обязательства, заполняются из данных документа–основания, устанавливающего гарантийные обязательства;

в графе 11 – срок действия, заполняется из данных документа–основания соответствует дате окончания гарантийных обязательств;

в графах 12 – 14 – вид права, номер, дата документ, устанавливающий правообладание заполняется ручным вводом из документа, устанавливающего правообладание;

в графе 15 – учетный номер объекта капитальных вложений заполняется из данных бухгалтерского учета (при наличии).

В разделе 3 Краткая индивидуальная характеристика объекта отражаются:

в графе 1 – наименование объекта, заполняется из данных первичных учетных документов Акта о приеме–передаче (ф.0510448) гр.2 раздела 2 «Индивидуальные

характеристики объекта (ов)» или Решения комиссии (ф.0510441) гр.2 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

в графе 2 – признаки изменения, признаки, характеризующие объект, заполняется признак изменения характеристики объекта имущества. При первичном отражении признаков графа принимает значение «0», при уточнении (изменении) признаков указывается значение «1»;

в графе 3 и 4 – наименование, значение, признаки, характеризующие объект, информация заполняется из первичного учетного документа на основании, которого принимается к учету объект имущества, при наличии данной информации в первичных учетных документах. Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графы 5 и 6 раздела 2 «Индивидуальные характеристики объекта(ов)» или Решения комиссии (ф.0510441) гр.3 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»;

в графе 5 – 9 – детали (объекта), драгоценного материала, наименование, наименование, код по ОКЕИ, единица измерения, количество (масса), содержание драгоценных материалов (металлов, камней) заполняется при наличии данной информации в первичном учетном документе, на основании которого принимается к учету объект имущества. Из Акта о приеме–передачи (ф.0510448) граф 7 – 11 раздела 2 «Индивидуальные характеристики объекта(ов)» или Решения комиссии (ф.0510441) граф 6 – 10 раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»

В разделе 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» (далее – Раздел 4) отражается:

в графе 1 – первоначальная стоимость, заполняется из данных бухгалтерского учета по объекту имущества, в отношении которого сформирована Инвентарная карточка (ф.0509215);

в графе 2 – причина, изменения первоначальной (балансовой) стоимости объекта, заполняется из документа–основания, подтверждающего изменение первоначальной (балансовой) стоимости объекта имущества (например, модернизация, переоценка, реконструкция);

в графах 3 – 5 – наименование, номер, дата документ–основание, изменения первоначальной (балансовой) стоимости объекта, заполняется из

документа–основания, подтверждающего изменение первоначальной (балансовой) стоимости объекта имущества;

в графе 6 – сумма изменения первоначальной (балансовой) стоимости объекта, заполняется из документа–основания и отражает информацию изменения первоначальной (балансовой) стоимости объекта имущества;

в графе 7 – балансовая стоимость, заполняется из данных бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215), при изменении первоначальной (балансовой) стоимости отражается информация согласно данным графы 6 Раздела 4;

в графе 8 – срок полезного использования (месяцах), заполняется из графы 19 раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф.0510441) или графы 12 раздела 4 «Сведения о принятых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448), в отношении объекта имущества, который ранее был в употреблении. В случае, если принимаемый к учету объект нефинансовых активов, поступил от иного правообладателя, срок полезного использования уменьшается на количество месяцев фактического срока эксплуатации объекта имущества предыдущем правообладателем, указанный в графе 6 раздела 2 «Сведения об объекте»;

в графе 9 – сумма начисленной амортизации на дату принятия к учету заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 21 раздел 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» в отношении объектов имущества, ранее бывших в употреблении;

в графе 10 – сумма начисленной амортизации на дату формирование карточки заполняется из данных бухгалтерского учета с учетом суммы амортизации, указанной в графе 9 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации». В случае изменения балансовой стоимости объекта информация о сумме начисленной амортизации указывается нарастающим итогом с учетом суммы начисленной амортизации до изменения балансовой стоимости объекта;

в графе 11 – дата последнего начисления амортизации заполняется из данных бухгалтерского учета соответствует дате последнего начисления амортизации на момент формирования Инвентарной карточки (ф.0509215);

в графе 12 – месячная норма амортизации заполняется расчетным способом в зависимости от метода начисления амортизации. Не заполняется в случае начисления амортизации в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

в графе 13 – годовая норма амортизации заполняется расчетным способом гр.12*12 месяцев. Не заполняется в случае начисления амортизации в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

в графах 14 – 16 – наименование метода начисления амортизации, начало начисления и окончание начисления амортизации соответственно, заполняются из Акта о приеме–передаче (ф.0510448) или Решения комиссии (ф.0510441) и данных бухгалтерского учета. В случае если амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию указывается метод начисления амортизации – линейный.

в графе 17 – сумма начисленного обесценения на дату принятия к учету заполняется из Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 22 раздел 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» на объект имущества, бывшего в употреблении;

в графе 18 – сумма начисленного обесценения на дату формирования карточки заполняется из данных бухгалтерского учета (сумма начисленного обесценения на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215) с учетом суммы обесценения, указанной в графе 17 Раздела 4);

в графе 19 – остаточная стоимость заполняется расчетным способом (гр.7 минус гр.10 минус гр.18).

В разделе «СПРАВОЧНО» указывается общий срок фактической эксплуатации на дату формирования инвентарной карточки (в месяцах) (всеми правообладателями), который определяется расчетным способом от графы 7 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф. 0509215) и даты формирования регистра.

В разделе 5 Информация о начисленной амортизации:

в графе 1 – первоначальная (балансовая) стоимость заполняется из гр.7 Раздела 4;

в графе 2 – метод начисления амортизации заполняется из гр.14 Раздела 4;

в графе 3 – амортизация в месяц заполняется из гр.12 Раздела 4;

в графе 4 – дата начисления амортизации заполняется по данным бухгалтерского учета с отражением ежемесячных начислений;

в графе 5 – сумма начисленной амортизации за месяц заполняется по данным бухгалтерского учета;

в графе 6 – сумма начисленной амортизации всего заполняется расчетным способом отражает итоговую сумму начисленной амортизации нарастающим итогом;

в графе 7 – остаточная стоимость заполняется расчетным способом (гр.1 минус гр.6) с учетом суммы начисленного обесценения, отраженной в гр.2 и гр.3 раздела 6 за соответствующий период.

Итого по годам:

графа 6 заполняется расчетным способом отражает итоговую сумму по графе 6 за соответствующий год;

графа 7 заполняется расчетным способом отражается остаточная стоимость объекта имущества на конец соответствующего года.

В разделе 6 Информация о начисленном обесценении:

в графе 1 – дата начисления обесценения заполняется по данным бухгалтерского учета. В случае отсутствия информации об обесценении объекта имущества графа 1 не заполняется;

в графе 2 – сумма начисленного обесценения при признании убытка от обесценения заполняется по данным бухгалтерского учета. В случае отсутствия информации об обесценении объекта имущества графа 2 не заполняется;

в графе 3 – сумма начисленного обесценения при восстановлении убытка от обесценения заполняется по данным бухгалтерского учета. В случае отсутствия информации об обесценении объекта имущества графа 3 не заполняется;

Итоговые строки по графам 2 и 3 заполняются расчетным способом по соответствующим графам.

В разделе 7 Сведения об ограничении (обременении) объекта (части):

в графе 1 – объект ограничения (обременения) наименование объекта (части) заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 2 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 1 не заполняется;

в графе 2 – объект ограничения (обременения) наименование единицы измерения заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 3 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 2 не заполняется;

в графе 3 – объект ограничения (обременения) значение заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 4 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 3 не заполняется;

в графе 4 – вид ограничения (обременения) заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 7 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 4 не заполняется;

в графе 5 – период ограничения (обременения) дата начала заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 8 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 5 не заполняется;

в графе 6 – период ограничения (обременения) дата окончания заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 9 раздела 3 «Сведения об

ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 6 не заполняется;

в графе 7 – период ограничения (обременения) срок (в месяцах) заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 10 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 7 не заполняется;

в графе 8 – документ–основание регистрации ограничения (обременения) номер заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 5 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 8 не заполняется;

в графе 9 – документ–основание регистрации ограничения (обременения) дата заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 6 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 9 не заполняется;

в графе 10 – документ–основание ограничения (обременения) наименование заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 14 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 10 не заполняется;

в графе 11 – документ–основание ограничения (обременения) номер заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 15 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 11 не заполняется;

в графе 12 – документ–основание ограничения (обременения) дата заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 16 раздела 3 «Сведения об

ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 12 не заполняется;

в графе 13 – сведения о лице, в пользу которого установлено ограничение (обременение) наименование заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 17 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 13 не заполняется;

в графе 14 – сведения о лице, в пользу которого установлено ограничение (обременение) ОГРН (ОГРНИП) заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 18 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 14 не заполняется;

в графе 15 – сведения о лице, в пользу которого установлено ограничение (обременение) ИНН заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 19 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 15 не заполняется;

в графе 16 – сведения о лице, в пользу которого установлено ограничение (обременение) КПП заполняется из данных Акта о приеме–передаче (ф.0510448) графа 20 раздела 3 «Сведения об ограничениях(обременения)» или ручной ввод для сервитута земельного участка, залог имущества. В случае отсутствия ограничений (обременений) по объекту имущества информация в графе 16 не заполняется;

В разделе 8 Сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации:

в графе 1 – наименование объекта (части) заполняется из данных Акта (ф.0504103) графа 1 Раздел 3 «Сведения о видах работ по ремонту, реконструкции, модернизации, дооборудовании и расходах на их проведение». В случае отсутствия

информации о произведенных ремонтных работах в отношении объекта имущества графа 1 не заполняется;

в графе 2 – вид работ заполняется из данных Акта (ф.0504103) графа 2 Раздел 3 «Сведения о видах работ по ремонту, реконструкции, модернизации, дооборудованию и расходах на их проведение». В случае отсутствия информации о произведенных ремонтных работах в отношении объекта имущества графа 2 не заполняется;

в графах 3 и 4 – исполнитель работ идентификатор контрагент, наименование заполняется из данных Акта (ф.0504103) отражающих информацию заголовочной части строка «Исполнитель работ». В случае отсутствия информации о произведенных ремонтных работах в отношении объекта имущества графы 3 и 4 не заполняются;

в графах 5 – 7 – документ–основание наименование, дата, номер заполняется из данных Акта (ф.0504103) графы 1 и 2 раздела 1 «Реквизиты договора и сроки проведения работ». В случае отсутствия информации о произведенных ремонтных работах в отношении объекта имущества графы 5 – 7 не заполняются;

В группе граф «Сумма затрат на произведенные работы» указывается расходы на выполнение ремонтных работ, достройки, реконструкции, модернизации по источникам финансового обеспечения:

в графе 8 – итоговая сумма расходов, равная сумме граф 9, 11 и 12 по соответствующей строке;

в графе 9 – расходы за счет средств по основной деятельности, осуществляемые из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность КФО 1) или из средств, предусмотренных на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4);

в графах 10 и 11 – соответствующий код финансовой деятельности (КФО) и расходы, осуществляемые за счет средств по соответствующим видам деятельности: за счет субсидий на иные цели (КФО 5); за счет субсидий на осуществление капитальных вложений (КФО 6); за счет средств обязательного медицинского страхования соответственно (КФО 7);

в графе 12 – расходы за счет средств по приносящей доход деятельности

(собственных средств) (КФО 2).

В разделе 9 Сведения о внутреннем перемещении объекта:

в графах 1 и 2 – накладная дата, номер заполняется из данных Накладной (ф. 0510450) отраженных в заголовочной части. В случае отсутствия информации о внутреннем перемещении объекта имущества графы 1 и 2 не заполняются;

в графах 3 и 4 – местонахождение объекта до перемещения, после перемещения заполняется согласно данным бухгалтерского учета, указывается предыдущее местонахождение объекта имущества (до внутреннего перемещения) и местонахождение объекта имущества после внутреннего перемещения. В случае отсутствия информации о внутреннем перемещении объекта имущества графы 1 и 2 не заполняются;

в графах 5 и 6 – ответственное лицо передавшее объект, принявшее объект из данных Накладной (ф. 0510450) отраженных в заголовочной части, указывается ФИО (–отчество при наличии) ответственного лица от которого был получен объект имущества в результате внутреннего перемещения и ФИО (отчество –при наличии) ответственного лица который принял объект имущества в результате внутреннего перемещения. В случае отсутствия информации о внутреннем перемещении объекта имущества графы 5 и 6 не заполняются.

В разделе 10 Сведения о консервации (расконсервации) объекта:

в графе 1 – причина консервации объекта заполняется из данных указанных в Акте (ф.0510433) графа 2 раздел 2 «Сведения о состоянии объекта» на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графа 1 не заполняется;

в графе 2 – дата начала консервации заполняется из данных указанных в Акте (ф.0510433) графа 3 раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графа 2 не заполняется;

в графах 3 и 4 – акт о консервации объекта дата, номер заполняются из данных указанных в заголовочной части Акта (ф.0510433) подтверждающего консервацию объекта на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае

отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графы 3 и 4 не заполняются;

в графе 5 – причина расконсервации объекта заполняется из данных указанных в Акте (ф.0510433) графа 2 раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графа 5 не заполняется;

в графе 6 – дата окончания консервации заполняется из данных указанных в Акте (ф.0510433) графа 4 раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графа 6 не заполняется;

в графах 7 и 8 – акт о расконсервации объекта дата, номер заполняются из данных указанных в заголовочной части Акта (ф.0510433) подтверждающего консервацию объекта на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графы 7 и 8 не заполняются;

в графе 9 – ответственное лицо заполняется из данных указанных в Акте (ф.0510433) графа 5 раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» ФИО (отчество – при наличии) ответственного лица за проведение консервации и сохранности объекта имущества, подлежащего переводу на консервацию, на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215). В случае отсутствия информации о переводе объекта имущества на консервацию графа 9 не заполняется.

В оформляющую часть Инвентарной карточки (ф.0509215) указывается должность, расшифровка подписи, номер контактного телефона и адрес электронной почты (при наличии) ответственного исполнителя бухгалтерской службы субъекта учета (централизованной бухгалтерии) сформировавшего Инвентарную карточку (ф.0509215).

Инвентарная карточка (ф.0509215) подписывается простой ЭП ответственным исполнителем бухгалтерской службы субъекта учета (централизованной бухгалтерии) сформировавшего Инвентарную карточку (ф.0509215) на дату формирования, по требованию и (или) дату закрытия.

Описание бизнес–процесса (Приложение № 1)

Формирование Инвентарной карточки (ф.05009215) осуществляется следующими процессами:

- процесс формирования Инвентарной карточки (ф.0509215) первоначальное;
- процесс формирования Инвентарной карточки (ф.0509215) по требованию;
- процесс формирования Инвентарной карточки (ф.0509215) при закрытии.

Бизнес–процесс первоначальное формирование Инвентарной карточки (ф.0509215).

В соответствие с бизнес процессом ответственный исполнитель бухгалтерской службы формирует Инвентарную карточку (ф.0509215). После формирования Инвентарную карточку (ф.0509215) принимает статус «Новая».

В случае если объект имущества принят к учету после срока обязательного применения Инвентарной карточки (ф. 0509215), установленного Приказом 61н, - в реквизите «Дата открытия карточки» указывается дата признания объекта имущества объектом нефинансовых активов в бухгалтерском учете. Далее отражается инвентарный номер объекта имущества (в соответствии с порядком, установленным учетной политикой). Заполняется заголовочная часть инвентарной карточки (ф.0509215), в случаи если иное движимое имущество, первоначальная стоимость более 500 тыс. руб. и особо ценное движимое имущество, первоначальная стоимость более 200 тыс. руб., то заполняется назначение объекта, в противном случае назначение объекта не заполняется. Графы 1 – 6 раздела 1, разделов 2, 3, 4 заполняются согласно документов Акта о приеме–передаче (ф.0510448) или Решения комиссии (ф.0510441).

В случаи если объект имущества принят к учету ранее срока обязательного применения Инвентарной карточки (ф. 0509215), установленного Приказом 61н, гр.1 – 6 раздела 1, разделов 2 – 10 заполняются по данным, отраженным в учете из данных Инвентарной карточки (ф.0504031), данных бухгалтерского учета. Далее заполняется раздел 5 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни.

Если было начислено обесценение, то заполняется раздел 6 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни. Если начисление обесценение нет - раздел 6 не заполняется.

Если есть ограничение (обременение) - заполняется раздел 7 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни на основании данных из Акта о приеме–передаче (ф.0510448). Если ограничения (обременение) нет - раздел 7 не заполняется. В случае если был произведен ремонт, достройка, реконструкция, модернизация заполняется раздел 8 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни на основании Акта (ф.0504103). Если ремонт, достройка, реконструкция, модернизация объекта нефинансовых активов не производился - раздел 8 не заполняется.

В случае если была смена ответственного лица заполняется раздел 9 на основании данных из Накладной (ф. 0510450), если смена ответственного лица не проводилось раздел 9 не заполняется.

В случае проведения консервации (расконсервации) заполняется раздел 10 на основании данных из Акта (ф.0510433), если консервация (расконсервация) не проводилась раздел 10 не заполняется. Далее проводится контроль на соответствие формуляра данным бухгалтерского учета и первичным учетным документам.

Если объект имущества числился на учете на 01.01.2023, принимается решение о ведении Инвентарной карточки (ф.0509215). Если решение не принято - Инвентарная карточка (ф.0509215) не формируется (до срока обязательного применения Инвентарной карточки (ф. 0509215), установленного Приказом № 61н).

Если решение принято - заполняется графа «Дата открытия карточки» равная дате принятия решения. Далее заполняется инвентарный номер и заголовочная часть Инвентарной карточки (ф.0509215). Если иное движимое имущество, первоначальная стоимость более 500 тыс. руб. и особо ценное движимое имущество, первоначальная стоимость более 200 тыс. руб., то заполняется реквизит «Назначение объекта», в ином случае реквизит «Назначение объекта» не заполняется. Графы 1 – 6 раздела 1, разделы 2, 3, 4 заполняются на основании данных из данных Инвентарной карточки (ф.0504031), иных регистров бухгалтерского учета, данных бухгалтерского учета:

раздел 5 заполняется на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни;

если было начислено обесценение - заполняется раздел 6 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни. Если начисление обесценения нет - раздел 6 не заполняется;

если есть ограничение (обременения) - заполняется раздел 7 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни на основании данных из Акта о приеме–передаче (ф.0510448). Если ограничения (обременения) нет - раздел 7 не заполняется. В случае если был произведен ремонт, достройка, реконструкция, модернизация заполняется раздел 8 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни на основании Акта (ф.0504103), если не производился ремонт, достройка, реконструкция, модернизация раздел 8 не заполняется. В случае если была смена ответственного лица заполняется раздел 9 на основании данных из Накладной (ф. 0510450), если смена ответственного лица не проводилось, раздел 9 не заполняется.

В случае проведения консервации (расконсервации) заполняется раздел 10 на основании данных из Акта (ф.0510433), если консервация (расконсервация) не проводилась раздел 10 не заполняется. Далее проводится контроль на соответствие формуляра данным бухгалтерского учета и первичным учетным документам.

В соответствии с бизнес–процессом ответственный исполнитель бухгалтерской службы формирует Инвентарную карточку (ф.0509215) по требованию. В Инвентарной карточке (ф.0509215) заполняются и отражаются актуальные сведения на указанную дату. Ответственный исполнитель бухгалтерской службы подписывает формуляр Инвентарной карточки (ф.0509215) простой ЭП.

В соответствии с бизнес–процессом ответственный исполнитель бухгалтерской службы формирует Инвентарную карточку (ф.0509215) при закрытии (списании НФА). Заполняются графы 7 – 11 раздела 1 на дату формирования Инвентарной карточки (ф.0509215), далее осуществляется закрытие Инвентарной карточки (ф.0509215) дата закрытия карточки равна дате: Акта о приеме–передаче (ф.0510448) в случае безвозмездной передачи объекта нефинансового актива; Акта (ф. 0510435) в случае утилизации объекта нефинансовых активов, признанным не активом; Решения (ф. 0510442) в случае продажи объекта нефинансовых активов, признанных не активом. Ответственный исполнитель бухгалтерской службы осуществляет

контроль на соответствие Инвентарной карточки (ф.0509215) данным бухгалтерского учета и первичным учетным документам. Если результат контроля заполнения Инвентарной карточки (ф.0509215) положительный, Инвентарная карточка (ф.0509215) подписывается простой ЭП и устанавливается статус «Закрота». В случае, если контроль заполнения Инвентарной карточки (ф.0509215) не пройден, Инвентарная карточка (ф.0509215) возвращается на стадию заполнения граф 7–11 раздела 1.

Особенности заполнения Инвентарной карточки (ф.0509215) при первом применении для объектов имущества, учитываемых в бухгалтерском учете до 01.01.2023г.

Реквизиты заголовочной часть Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются из соответствующих реквизитов Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0504031) (далее – Инвентарная карточка (ф. 0504031) и данных бухгалтерского учета:

дата открытия карточки – от даты принятия субъектом учета решения, утвержденного в его учетной политике о ведении Инвентарной карточки (ф.0509215), но не позднее даты, установленной Приказом Минфина России №61н;

наименование объекта (полное) – из строки «Наименование объекта (полное)» заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0504031);

вид объекта – из строки «Вид объекта» заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0504031);

местонахождение объекта (адрес) – из строки «Местонахождение объекта (адрес)» заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0504031);

ответственное лицо – из строки «Ответственное лицо» заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0504031);

Реквизиты Раздела 1 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графа 1 – инвентарный номер объекта нефинансовых активов соответствует инвентарному номеру заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 2 – номер счета учета соответствует номеру счета в заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 3 – дата принятия к учету на дату первого применения не заполняется;

графы 4 – 6 – наименование, дата, номер документа–основания принятия объекта к учету – соответствует указанным в Разделе 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» (далее – Раздел 3) Инвентарной карточки (ф.0504031) соответственно;

графы 7 – 11 – на дату первого применения не заполняется;

Реквизиты Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графа 1 – марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и.т.п – соответствует графе 1 раздела 1 «Сведения об объекте» (далее – Раздел 1) Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 2 – 4 – реестровый, заводской, иной номер (код) объектами (детали) соответствуют графам 2 – 4 Раздела 1 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 5 – дата выпуска изготовления (иное) соответствует графе 5 Раздела 1 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 6 – фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету (в месяцах) на дату первого применения заполняется из данных бухгалтерского учета;

графа 7 – дата ввода в эксплуатацию соответствует графе 6 Раздела 1 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 8 – 11 – наименование, дата, номер документа–основания и срок действия гарантийных обязательств на дату первого применения формируется из данных Раздела 4 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 12 – 14 – вид права, номер, дата документа, устанавливающего правообладание соответствуют графам 7 – 9 Раздела 1 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 15 – учетный номер объекта капитальных вложений на дату первого применения (заполняется при наличии).

Реквизиты Раздела 3 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графа 1– наименование объекта формируется из Раздела 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» (далее – Раздел 5) Инвентарной карточки (ф.0509215);

графа 2 – признак изменения характеризующий объект на дату первого применения – заполняется значение «0»;

графа 3 – наименование признака, характеризующего объект, соответствует графе 1 Раздела 5 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 4 – значение признака, характеризующего объект, на дату первого применения (заполняется при наличии данных в Разделе 5 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 5 – 9 – наименование детали (объекта), драгоценного материала, единица измерения наименование, код по ОКЕИ, количество (масса) содержания драгоценных материалов (металлов, камней) соответствуют графам 7 – 11 Раздела 5 Инвентарной карточки (ф.0504031).

Реквизиты Раздела 4 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графа 1 – первоначальная стоимость соответствует графе 1 Раздела 2 «Стоимость объекта, изменение балансовой стоимости, начисления амортизации» (далее – Раздел 2) Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 2 – 6 – причина, наименование, номер, дата документа–основания, сумма изменения первоначальной (балансовой) стоимости объекта соответствуют графам 2 – 5 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 7 – балансовая стоимость соответствует графе 6 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 8 – срок полезного использования (в месяцах) соответствует графе 7 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 9 – 10 – сумма начисленной амортизации на дату принятия к учету и дату формирования карточки соответствуют сумме начисленной амортизации Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графа 11 – дата последнего начисления на дату первого применения заполняется из данных бухгалтерского учета;

графы 12 и 13 – месячная, годовая норма амортизации соответствуют графам 9 и 10 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 14 – 16 – наименование метода начисления амортизации, начало начисления, окончания начисления, амортизации соответствуют графам 12 – 14 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031);

графы 17 и 18 – сумма начисленного обесценения принятия к учету, формирования карточки на дату первого применения заполняется из данных бухгалтерского учета (при наличии);

графа 19 – остаточная стоимость соответствует графе 15 Раздела 2 Инвентарной карточки (ф.0504031).

Реквизиты Раздела 5 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графы 1 – 7 – первоначальная (балансовая) стоимость, метод начисления амортизации, амортизация в месяц, дата начисления амортизации, сумма начисленной амортизации за месяц, всего, остаточная стоимость на дату первого применения заполняется в одной строке (без детализации по годам и месяцам) из данных Раздела 4 Инвентарной карточки (ф.0509215).

Реквизиты Раздела 6 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графы 1 – 3 – дата начисления обесценения, сумма начисленного обесценения при признании убытков от обесценения, при восстановлении убытков от обесценения на дату первого применения заполняется из данных бухгалтерского учета (при наличии).

Реквизиты Раздела 7 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются из данных Раздела 1 Инвентарной карточки (ф.0504031) (при наличии).

Реквизиты Раздела 8 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются из соответствующих данных Раздела 4 Инвентарной карточки (ф.0504031) (при наличии).

Реквизиты Раздела 9 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются из соответствующих данных Раздела 4 Инвентарной карточки (ф.0504031) (при наличии.)

Реквизиты Раздела 10 Инвентарной карточки (ф.0509215) заполняются следующим образом:

графы 1 – 9 – причина консервации объекта; дата начала консервации; акт о консервации объекта, дата, номер; причина расконсервации объекта; дата окончания консервации; акт о расконсервации объекта дата, номер; ответственное лицо на дату первого применения заполняются из данных бухгалтерского учета (при наличии).

Пример заполнения Инвентарной карточки (ф.0509215) казенным учреждением (Приложение № 2)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Федерального Казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности казначейства России» Князева Е.В. сформировала Инвентарную карточку (ф.0509215) №1 дата формирования карточки (по требованию) 30.12.2023. Дата открытия карточки 12.01.2023, обособленное подразделение «Федерального Казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности казначейства России»» код по сводному реестру 001A7081, структурное подразделение «Отдел бухгалтерского учета и отчетности», главный администратор бюджетных средств (Учредитель) «Федеральное казначейство», наименование бюджета «федеральный», наименование объекта (полное) «Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный», вид объекта «иное движимое», местонахождение объекта (адрес) «129085,г. Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 2», ответственное лицо «Иванов Иван Иванович».

Объект имущества – Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный, был принят на учет на основании Акта о приеме–передаче (ф.0510448) №12 от 25.12.2022г.

Информация об объекте имущества в Инвентарной карточке (ф.0509215) отражается следующим образом:

Раздел 1 «Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта»:

графа 1 инвентарный номер 023.1.1.000001.0000;

графа 2 номер счета учета 0407 00000 00000 000 4 101 34 310;

графа 3 дата принятия к учету 25.12.2022;

графа 4 документ–основание наименование Акт о приеме–передачи объектов нефинансовых активов;

графа 5 документ–основание дата 25.12.2022;

графа 6 документ–основание номер 12.

Раздел 2 «Сведения об объекте»:

графа 1 марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п. iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS соответствует графе 2 раздела 2 «Индивидуальные характеристики объекта (ов)» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 2 реестровый номер (код) объекта (детали) П25770000150 соответствует графе 7 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 3 заводской номер (код) объекта (детали) 1234567/20 соответствует графе 8 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 5 дата выпуска, изготовления (иное) 20.12.2021 соответствует графе 11 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 6 фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету (в месяцах) 12 соответствует графе 16 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 7 дата ввода в эксплуатацию 25.12.2021;

графа 15 учетный номер объекта капитальных вложений 22542Щ04151000001.

Раздел 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»:

графа 1 наименование объекта Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный соответствует графе 10 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 3 наименование признаки, характеризующие объект Процессор, Процессор, частота, ГГц, Оперативная память, объем SSD, ГБ, Операционная система, Графика соответствует графе 5 раздела 2 «Индивидуальные характеристики объекта(ов)» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 4 значение признаки, характеризующие объект Intel Core i3 10100, 3.6 (4.3, в режиме Turbo), 8 ГБ, DDR4, DIMM, 2666 МГц, 240, Free DOS, Intel UHD Graphics 630 соответствует графе 6 раздела 2 «Индивидуальные характеристики объекта(ов)» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)».

Раздел 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации»:

графа 1 первоначальная стоимость 111 600,00;

графа 7 балансовая стоимость 111 600,00;

графа 8 срок полезного использования (в месяцах) 24 соответствует графе 20 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 9 сумма начисленной амортизации на дату принятия к учету 37 200,00 соответствует графе 21 раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме–передаче (ф.0510448)»;

графа 10 сумма начисленной амортизации на дату формирования карточки 74 400,00;

графа 11 дата последнего начисления амортизации 01.12.2024;

графа 12 месячная норма амортизации 3 100,00;

графа 13 годовая норма амортизации 37 200,00;

в графе 6 – сумма начисленной амортизации с нарастающим итогом на соответствующую дату, указанную в графе 4: 37 200,00; 40 300,00; 43 400; 46 500,00; 49 600,00; 52 700,00; 55 800,00; 58 900,00; 62 000,00; 65 100,00; 68 200,00; 71 300,00; 74 400,00;

в графе 7 – остаточная стоимость (гр. 1 минус гр.6 по соответствующим строкам).

Итого по годам:

2022 год: по графе 6 – 37 200,00, по графе 7 – 74 400,00;

2023 год: по графе 6 – 37 200,00, по графе 7 – 37 200,00.

В приложение №1 прикреплена скан-копия Инвентарная карточка №1273 имя файла «Карточка1273.pdf», в приложение № 2 прикреплена скан-копия Карточка капитальных вложений имя файла «ККВ.pdf»

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Князева Е.В. подписывает Инвентарную карточку (ф.0509215) простой ЭП.

Пример заполнения Инвентарной карточки (ф.0509215) казенным учреждением (Приложение № 3)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Федерального Казенного учреждения «Центр по обеспечению деятельности казначейства России» Князева Е.В. сформировала Инвентарную карточку (ф.0509215) №2 дата формирования карточки (по требованию) 30.12.2023. Дата открытия карточки 05.07.1997, обособленное подразделение «Федеральное Казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности казначейства России»» код по сводному реестру 001А7081, структурное подразделение «Отдел бухгалтерского учета и отчетности», главный администратор бюджетных средств (Учредитель) «Федеральное казначейство», наименование бюджета «федеральный», наименование объекта (полное) «Административное здание» код амортизационная группа «10», назначение объекта «нежилое здание», вид объекта «недвижимое» код аналитическая группа «10», местонахождение

объекта (адрес) «129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 2», ответственное лицо «Иванов Иван Иванович».

Объект имущества – Административное здание принято на учет 05.07.1997, балансовая стоимость 19 332 000,00. Далее исполнитель работ ООО «Стройка» провели реконструкцию Административному зданию на общую сумму 76 450 670,00 согласно Акта приема–сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств № 1 от 02.08.2023г. Следовательно Решением о принятии объектов нефинансовых активов № 1 от 05.08.2023 балансовая стоимость Административного здания равна 95 782 670,00.

Информация об объекте имущества в Инвентарной карточке (ф.0509215) отражается следующим образом:

Раздел 1 «Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта» формируется на основании данных Инвентарной карточки (ф.0504031) с отражением информации:

в графе 1 – 097.1.1.000001.0000;

в графе 2 – 0407 00000 00000 000 4 101 12 310;

в графе 3 – 05.07.1997;

в графе 4 – Решение Комиссии;

в графе 5 – 05.07.1997;

в графе – 241.

В Разделе 2 «Сведения об объекте» отражаются:

в графе 1 – Технический паспорт, выданный ФГУП БТИ г. Москва от 10.02.1991;

в графе 2 – П1270000150;

в графе 4 – 12:34:567890;

в графе 5 – 20.01.1997;

в графе 6 – «4»;

в графе 7 – 10.03.1997;

в графе 8 – Государственный контракт;

в графе 9 – 10.01.2022;

в графе 10 – 1ГК;

в графе 11 – 01.08.2025;

в графе 12 – оперативное управление;

в графе 13 – 12:34:567890:41–12/007/1997–1;

в графе 14 – 05.07.1997;

в графе 15 – 23542Щ04151000001.

В Разделе 3 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» отражается:

в графе 1 – Административное здание;

в графе 2 – значения «1», «1», «0» по соответствующим строкам;

в графе 3 – значения «объект общая площадь (кв.м)», «этажность», «подземная этажность» по соответствующим строкам ;

в графе 4 – значения «2600», «3», «0» по соответствующим строкам.

В Разделе 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» отражаются:

в графе 1 – значение «19 332 000,00» по первой строке;

в графе 2 – значение «реконструкция» по второй строке;

в графе 3 – значение «Решение о признании объектов нефинансовых активов» по второй строке;

в графе 4 – значение «1» по второй строке;

в графе 5 – значение «05.08.2023» по второй строке;

в графе 6 – значение «76 450 670,00» по второй строке;

в графе 7 – значения «19 332 000,00» по первой строке и «95 782 670,00» по второй строке;

в графе 8 – значения «1200» по первой и второй строке соответственно;

в графе 9 – значение «64 440» по первой строке;

в графе 10 – значения «5 106 870,00» по первой строке и «5 517 632,40» по второй строке;

в графе 11 – значения «01.08.2023» по первой строке и «01.12.2023» по второй строке;

в графе 12 – значения «16 110,0» по первой строке и «102 690,60» по второй строке;

в графе 13 – значения «193 320,00» по первой строке и «1 232 287,20» по второй строке;

в графе 14 – значения «линейный» по первой и второй строке соответственно;

в графе 15 – значения «01.08.1997» по первой строке и «01.09.2023» по второй строке;

в графе 16 – значения «01.07.2097» по первой и второй строке соответственно;

в графе 17 – значения «0,00» по первой и второй строке соответственно;

в графе 18 – значения «0,00» по первой и второй строке соответственно;

в графе 19 – значения «14 225 130,00» по первой строке и «90 265 037,60» по второй строке. В строке «СПРАВОЧНО» – значение «321».

В Разделе 5 «Информация о начисленной амортизации» отражаются:

в графе 1– первоначальная (балансовая)стоимость 19 332 000,000 заполняется из графы 7 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» Инвентарной карточки (ф.0509215);

в графе 2 – метод начисления амортизации «линейный», заполняется из графы 14 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» Инвентарной карточки (ф.0509215);

в графе 3 – амортизация в месяц «16 110» и «102 690,00» по соответствующим строкам, заполняется из графы 12 раздела 4 «Стоимость объекта, изменение стоимости объекта, начисление амортизации» Инвентарной карточки (ф.0509215);

в графе 4 – дата принятия начисленной амортизации предыдущим правообладателем и даты начисления амортизации согласно значениям, указанным в таблице Раздела 5;

в графе 5 – сумма начисленной амортизации предыдущим правообладателем (не заполняется), ежемесячная сумма начисленной новым правообладателем амортизации в текущем году согласно значениям, указанным в таблице Раздела 5;

в графе 6 – сумма начисленной амортизации с нарастающим итогом всего на соответствующую дату согласно значениям, указанным в таблице Раздела 5;

в графе 7 – остаточная сумма амортизации соответствует стоимость (гр. 1 минус гр.6 по соответствующим строкам согласно значениям, указанным в таблице Раздела 5.

Итоговые строки по годам начисления амортизации согласно значениям, указанным в таблице Раздела 5.

В Разделе 8 «Сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации» отражаются:

в графе 1 – значение «Административное здание», соответствует данным графа 1 раздел 3 «Сведения о видах работ по ремонту, реконструкции, модернизации, дооборудовании и расходах на их проведение» Акта (ф.0504103);

в графе 2 – значение «Реконструкция», соответствует данным графа 2 раздел 3 «Сведения о видах работ по ремонту, реконструкции, модернизации, дооборудовании и расходах на их проведение» Акта (ф.0504103);

в графах 3 и 4 – значения «2006639010016601001001» и «ООО «Стройка» соответственно и соответствуют данным Акта (ф.0504103) отражая информацию заголовочной части строка «Исполнитель работ»;

в графах 5 – 7 – значения «Акт приема–сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств», «02.08.2023» и «1» соответственно и соответствуют данным Акта (ф.0504103) графы 1 и 2 Раздела 1 «Реквизиты договора и сроки проведения работ»;

в графе 8 – значение «76 450 670,00»;

в графе 9 – значение «76 450 670,00».

В Разделе 9 «Сведения о внутреннем перемещении объекта» отражаются:

в графе 1 – значение «02.08.2023», соответствует дате Накладной (ф. 0510450) отраженной в заголовочной части;

в графе 2 – значение «52», соответствует номеру Накладной (ф. 0510450) отраженной в заголовочной части;

в графах 3 и 4 – значения «129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 2» и «129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 2» соответственно;

в графах 5 и 6 – значения «Петров Петр Петрович» и «Иванов Иван Иванович» соответственно, соответствуют данным Накладной (ф. 0510450) отраженным в заголовочной части.

В Разделе 10 «Сведения о консервации (расконсервации) объекта отражаются:

в графе 1 – значение «Прекращение финансирования работ по реконструкции здания», соответствует данным Акта (ф.0510433) графа 2 раздел 2 «Сведения о состоянии объекта»;

в графе 2 – значение «10.06.2020», соответствует данным Акта (ф.0510433) графа 3 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта»;

в графах 3 и 4 – значения «10.01.2022» и «1» соответственно, соответствуют данным указанным в заголовочной части Акта (ф.0510433);

в графе 5 – значение «Возобновление финансирования работ по реконструкции здания», соответствует данным Акта (ф.0510433) графа 2 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта»;

в графе 6 – значение «10.01.2022», соответствует данным Акта (ф.0510433) графа 4 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта»;

в графах 7 и 8 – значения «10.01.2022» и «1» соответственно, соответствуют данным заголовочной части Акта (ф.0510433);

в графе 9 – значение «Петров Петр Петрович», соответствует данным Акта (ф.0510433) графа 5 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта».

В приложении № 1 прикреплена скан–копия Технический паспорт, выданный ФГУП БТИ г. Москва от 10.02.1991г. имя файла «Техпаспорт.pdf».

В приложении № 2 прикреплена скан–копия Свидетельство о государственной регистрации от 05.09.1997 №12:34:567890:41–12/007//1997–1 «св–во.pdf».

В приложении № 3 прикреплена скан–копия Карточка капитальных вложений «ККВ.pdf».

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Князева Е.В. подписывает Инвентарную карточку (ф. 0509215) простой ЭП.

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 1
учета нефинансовых активов

Учреждение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
Обособленное подразделение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
Структурное подразделение	Отдел бухгалтерского учета и отчетности
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)	Федеральное казначейство
Наименование бюджета	федеральный
Наименование объекта (полное)	Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный
Назначение объекта	
Вид объекта	иное движимое (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое, права пользования нематериальными активами)
Местонахождение объекта (адрес)	129085,г. Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 2
Ответственное лицо	Иванов Иван Иванович
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509215
Дата открытия карточки	12.01.2023
Дата закрытия карточки	
по Сводному реестру	001A7081
по Сводному реестру	001A7081
Глава по БК	100
по ОКТМО	54000000
Амортизационная группа	3
Аналитическая группа	00000001
Номер*	
Учетный номер по ОКЕИ	0121-3
	383

Дата формирования карточки (по требованию) 30.12.2023

1. Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта

Инвентарный номер	Номер счета учета	Принятие объекта к учету				Выбытие объекта				причина выбытия
		дата принятия к учету	документ-основание			дата выбытия объекта	документ-основание			
			наименование	дата	номер		наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
023.1.1.000001.0000	0407 00000 00000 000 4 101 34 310	25.12.2022	Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов	25.12.2022	12					

2. Сведения об объекте

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)			Дата выпуска, изготовления (иное)	Фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету (в месяцах)	Дата ввода в эксплуатацию	Гарантийные обязательства				Документ, устанавливающий правообладание			Учетный номер объекта капитальных вложений
	реестровый	заводской	иной				документ-основание			срок действия	вид права	номер	дата	
							наименование	дата	номер					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS	П25770000150	1234567/20	-	20.12.2021	12	25.12.2021								22542Щ04151000001

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование объекта	Признаки, характеризующие объект				Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
	признак изменения	наименование	значение		наименование		единица измерения		количество (масса)
					детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4		5	6	7	8	9
Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный	0	Процессор	Intel Core i3 10100		-	-	-	-	-
	0	Процессор, частота, ГГц	3.6 (4.3, в режиме Turbo)		-	-	-	-	-
	0	Оперативная память	8 ГБ, DDR4, DIMM, 2666 МГц		-	-	-	-	-
	0	Объем SSD, ГБ	240		-	-	-	-	-
	0	Операционная система	Free DOS		-	-	-	-	-
	0	Графика	Intel UHD Graphics 630		-	-	-	-	-

* Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость)

8. Сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации

Форма 0509215 с. 3

Наименование объекта (части)	Вид работ	Исполнитель работ		Документ-основание			Сумма затрат на произведенные работы				
		идентификатор контрагента	наименование	наименование	дата	номер	всего	из них по источникам финансового обеспечения за счет			приносящей доход деятельности
								основной деятельности	целевых трансфертов КФО	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

9. Сведения о внутреннем перемещении объекта

Накладная		Местонахождение объекта		Ответственное лицо	
дата	номер	до перемещения	после перемещения	передавшее объект	принявшее объект
1	2	3	4	5	6

10. Сведения о консервации (расконсервации) объекта

Причина консервации объекта	Дата начала консервации	Акт о консервации объекта		Причина расконсервации объекта	Дата окончания консервации	Акт о расконсервации объекта		Ответственное лицо
		дата	номер			дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение №	1	Инвентарная карточка №1273 (наименование документа)	Карточка1273.pdf (имя файла.pdf)
Приложение №	2	Карточка капитальных вложений (наименование документа)	ККВ.pdf (имя файла.pdf)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Эксперт Князева Князева Е.В. 8-999-12-34-678 abc@mail.ru
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

«30» декабря 2023 г.

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 1
учета нефинансовых активов

Учреждение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
Обособленное подразделение	ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
Структурное подразделение	Отдел бухгалтерского учета и отчетности
Главный администратор бюджетных средств (Учредитель)	Федеральное казначейство
Наименование бюджета	федеральный
Наименование объекта (полное)	Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный
Назначение объекта	
Вид объекта	иное движимое (недвижимое, особо ценное движимое, иное движимое, права пользования нематериальными активами)
Местонахождение объекта (адрес)	129085,г. Москва, проспект Мира, д. 101, стр. 2
Ответственное лицо	Иванов Иван Иванович
Единица измерения: руб (с точностью до второго десятичного знака)	

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509215
Дата открытия карточки	12.01.2023
Дата закрытия карточки	
по Сводному реестру	001A7081
по Сводному реестру	001A7081
Глава по БК	100
по ОКТМО	54000000
Амортизационная группа	3
Аналитическая группа	00000001
Номер*	
Учетный номер по ОКЕИ	0121-3
	383

Дата формирования карточки (по требованию) 30.12.2023

1. Сведения о принятии объекта к учету и о выбытии объекта

Инвентарный номер	Номер счета учета	Принятие объекта к учету				Выбытие объекта				причина выбытия
		дата принятия к учету	документ-основание			дата выбытия объекта	документ-основание			
			наименование	дата	номер		наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
023.1.1.000001.0000	0407 00000 00000 000 4 101 34 310	25.12.2022	Акт о приеме-передачи объектов нефинансовых активов	25.12.2022	12					

2. Сведения об объекте

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)			Дата выпуска, изготовления (иное)	Фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету (в месяцах)	Дата ввода в эксплуатацию	Гарантийные обязательства				Документ, устанавливающий правообладание			Учетный номер объекта капитальных вложений
	реестровый	заводской	иной				документ-основание			срок действия	вид права	номер	дата	
							наименование	дата	номер					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS	П25770000150	1234567/20	-	20.12.2021	12	25.12.2021								22542Щ04151000001

3. Краткая индивидуальная характеристика объекта

Наименование объекта	Признаки, характеризующие объект				Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
	признак изменения	наименование	значение		наименование		единица измерения		количество (масса)
					детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4		5	6	7	8	9
Компьютер iRU Home 310H5SE, Intel Core i3 10100, DDR4 8ГБ, 240ГБ(SSD), Intel UHD Graphics 630, Free DOS, черный	0	Процессор	Intel Core i3 10100		-	-	-	-	-
	0	Процессор, частота, ГГц	3.6 (4.3, в режиме Turbo)		-	-	-	-	-
	0	Оперативная память	8 ГБ, DDR4, DIMM, 2666 МГц		-	-	-	-	-
	0	Объем SSD, ГБ	240		-	-	-	-	-
	0	Операционная система	Free DOS		-	-	-	-	-
	0	Графика	Intel UHD Graphics 630		-	-	-	-	-

* Кадастровый номер земельного участка, на котором расположен объект (недвижимость)

8. Сведения о произведенном ремонте, достройке, реконструкции, модернизации

Форма 0509215 с. 3

Наименование объекта (части)	Вид работ	Исполнитель работ		Документ-основание			Сумма затрат на произведенные работы				
		идентификатор контрагента	наименование	наименование	дата	номер	всего	из них по источникам финансового обеспечения за счет			приносящей доход деятельности
								основной деятельности	целевых трансфертов КФО	сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

9. Сведения о внутреннем перемещении объекта

Накладная		Местонахождение объекта		Ответственное лицо	
дата	номер	до перемещения	после перемещения	передавшее объект	принявшее объект
1	2	3	4	5	6

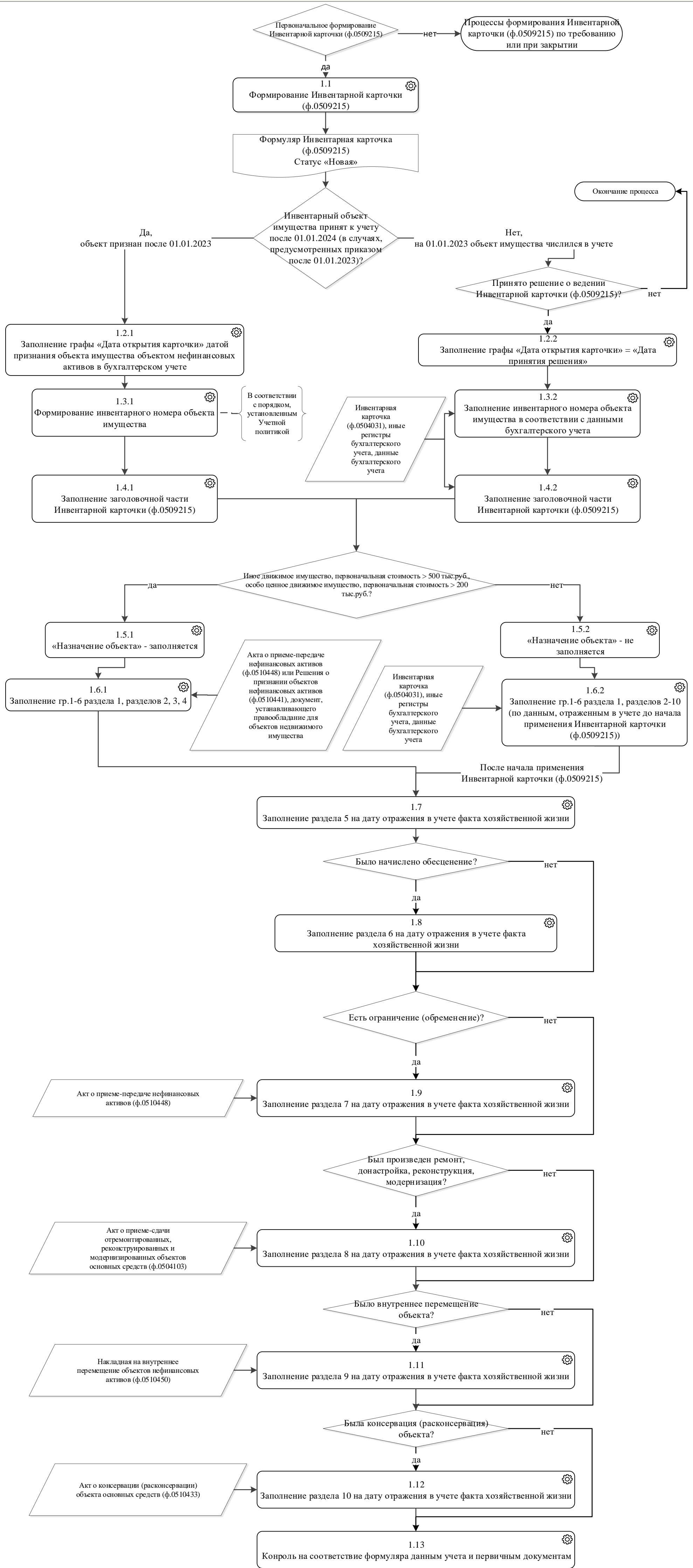
10. Сведения о консервации (расконсервации) объекта

Причина консервации объекта	Дата начала консервации	Акт о консервации объекта		Причина расконсервации объекта	Дата окончания консервации	Акт о расконсервации объекта		Ответственное лицо
		дата	номер			дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Приложение №	1	Инвентарная карточка №1273 (наименование документа)	Карточка1273.pdf (имя файла.pdf)
Приложение №	2	Карточка капитальных вложений (наименование документа)	ККВ.pdf (имя файла.pdf)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы Эксперт Князева Князева Е.В. 8-999-12-34-678 abc@mail.ru
(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

«30» декабря 2023 г.



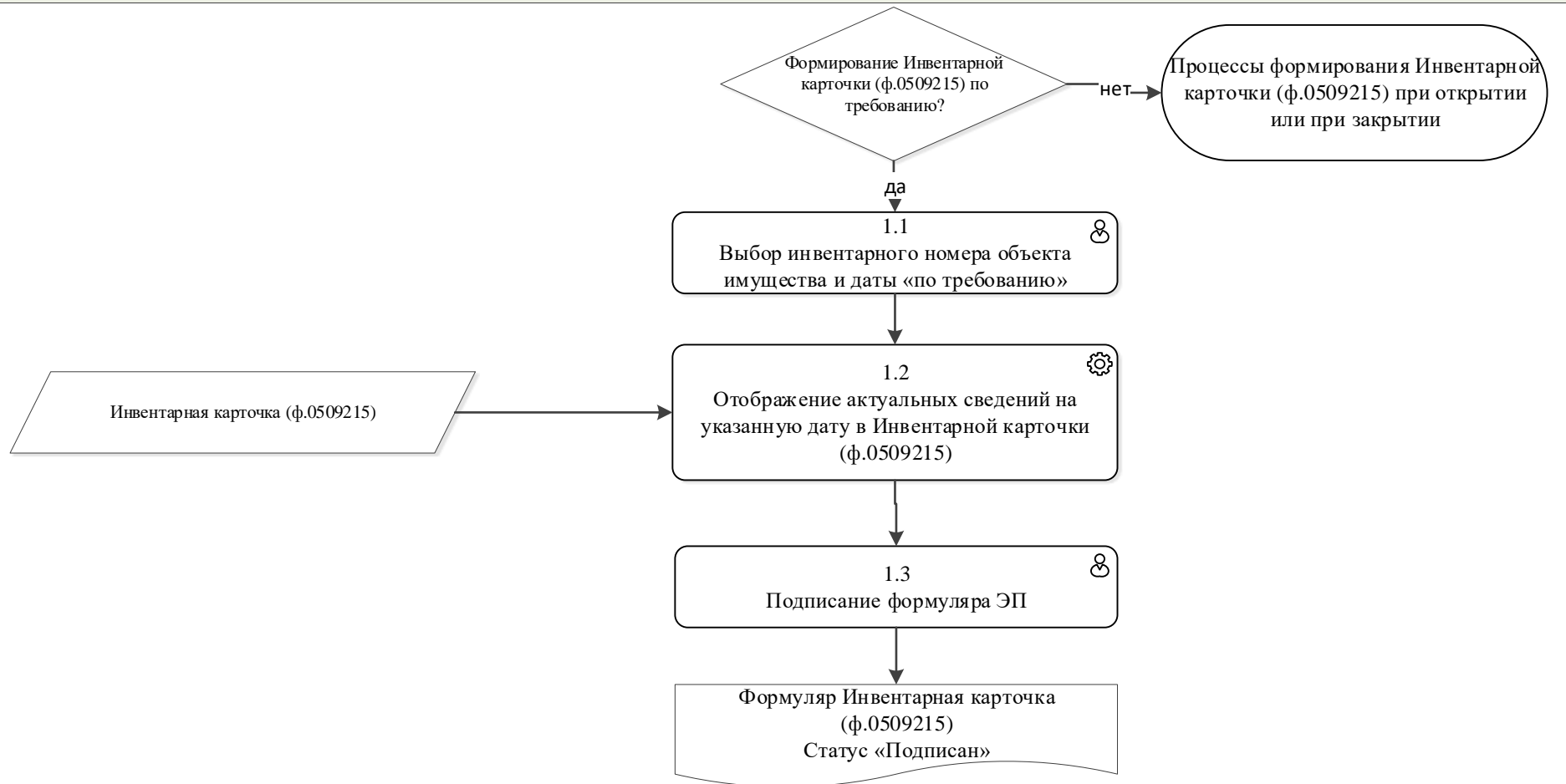
Бизнес-процесс «Формирование по требованию формуляра «Инвентарная карточка (ф. 0509215)»

Этапы

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Этап 1



Бизнес-процесс «Закрытие формуляра «Инвентарная карточка (ф. 0509215)»

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Этапы

Этап 1

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) при безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов, Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) при утилизации объектов нефинансовых активов, признанных не активами, или Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы (ф. 0510442) при продаже объектов нефинансовых активов, признанных не активами

Объект НФА списан?

нет

Процессы формирования Инвентарной карточки (ф.0509215) при открытии или по требованию

да

1.1

Заполнение граф 7-11 раздела 1 на дату формирования формуляра

1.2

Закрытие формуляра, простановка Даты закрытия карточки = Дате Акта об утилизации (ф. 0510435), или Акта о приеме-передачи (ф. 0510448) или Решения (ф. 0510442)

1.3

Контроль на соответствие формуляра данным учета и первичным документам

Результат

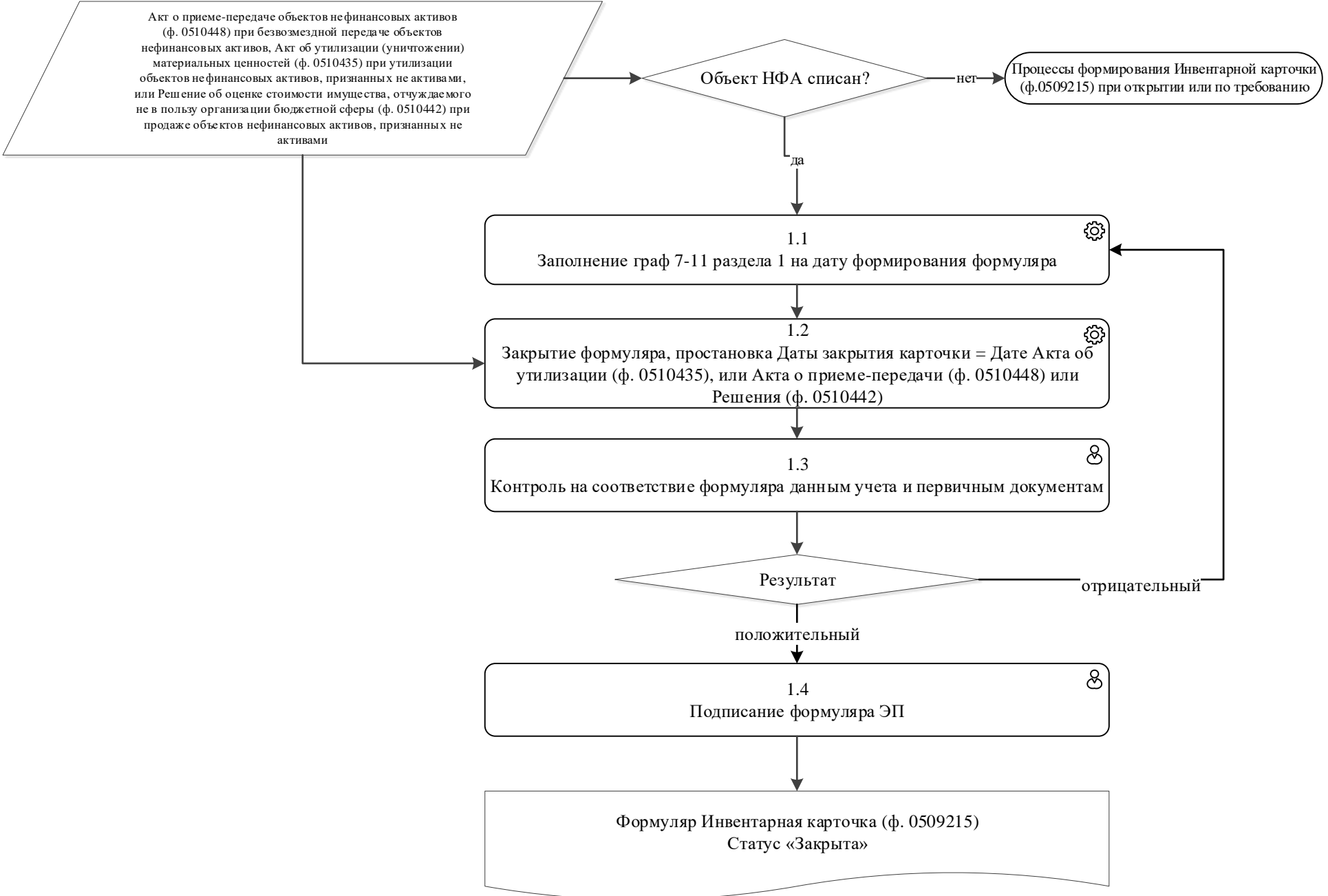
отрицательный

положительный

1.4

Подписание формуляра ЭП

Формуляр Инвентарная карточка (ф. 0509215)
Статус «Закрыта»



**Методические рекомендации по формированию
регистра бухгалтерского учета
«Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов»
(ф. 0509216)**

Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) (далее - Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) применяется для учета группы однородных объектов основных средств стоимостью свыше 10 000 рублей, относящихся к движимому имуществу, прав пользования нематериальными активами, признаваемых инвентарными объектами нефинансовых активов (далее - группа объектов имущества), имеющих одно и то же назначение, технические характеристики и принятых к учету одновременно по одной балансовой (остаточной) стоимости.

Для объектов библиотечных фондов стоимостью до 100 000 рублей включительно открывается одна Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216). Учет в ней ведется только в денежном выражении общей суммой.

Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) открывается при признании (принятии к бухгалтерскому учету) группы объектов имущества инвентарными объектами нефинансовых активов на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) (далее – Акт о приеме-передачи (ф. 0510448) или Решения комиссии о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (далее – Решение комиссии (ф. 0510441).

Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) закрывается при безвозмездной передаче группы объектов нефинансовых активов на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448), при списании объектов нефинансовых активов после утилизации группы объектов нефинансовых активов, признанных не активами - утверждения Акта об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (далее - Акт (ф. 0510435), или по результатам реклассификации объектов нефинансовых активов в группу материальные запасы, с отражением на счете 010536000 «Прочие материальные запасы» при принятии решения о продаже группы объектов нефинансовых активов, признанных не активами, и определения справедливой

стоимости реклассифицируемых объектов нефинансовых активов на основании Решения об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) (далее - Решение (ф. 0510442)).

Заполнение Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216)

Реквизиты заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

дата открытия карточки – от даты принятия к бухгалтерскому учету группы объектов имущества на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или Решения комиссии (ф. 0510441);

дата закрытия карточки – от даты списания с бухгалтерского учета группы объектов имущества на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) при безвозмездной передаче группы объектов имущества, Акта (ф. 0510435) при утилизации группы объектов имущества, признанной не активами, или Решения (ф. 0510442) при продаже группы объектов имущества, признанной не активами;

наименование объекта (полное) – из первичного учетного документа, данных бухгалтерского учета, регистров бухгалтерского учета с указанием в кодовой зоне амортизационной группы на основании графы 17 Раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или графы 16 Раздела 1 «Сведения об объекте» Решения комиссии (ф.0510441);

вид объекта - из строки «Вид имущества» заголовочной части Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или строки «Вид объекта» заголовочной части Решения комиссии (ф.0510441) с указанием в кодовой зоне аналитической группы, указанной в кодовой зоне Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или Решения комиссии (ф.0510441);

ответственное лицо – из аналитического признака данных бухгалтерского учета (по ответственному лицу) выбранной группы имущества;

номер счета - из данных бухгалтерского учета на дату формирования регистра, содержащий 26 разрядов;

дата формирования карточки – от даты формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) (ее копии для представления по требованию) в формате «ДД.ММ.ГГГГ».

В Разделе 1 «Сведения о принятии группы объектов к учету и о выбытии объектов, входящих в группу» (далее – Раздел 1) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) отражается информация о документах-основаниях, на основании которых в бухгалтерском учете отражается поступление, выбытие группы объектов нефинансовых активов или отдельных объектов нефинансовых активов, входящих в группу).

К документам-основаниям при принятии объекта к бухгалтерскому учету могут относиться:

- Решение о признании объекта нефинансовых активов (ф. 0510441);
- Акта о приеме-передаче (ф.0510448);
- Решение о безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов, которые ранее были признаны не активами (поднимаем на баланс, уменьшаем забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»);
- Решение о реклассификации объектов нефинансовых активов, которые ранее были признаны не активами (поднимаем на баланс, уменьшаем забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении» в иную группу инвентарных объектов в связи с изменением их функционала (например, из группы «Транспортное средство - иное движимое имущество учреждения» в группу «Прочие основные средства - иное движимое имущество учреждения» как наглядное пособие для обучения)
- иные документы.

К документам-основаниям при выбытии группы объектов нефинансовых активов (отдельных объектов нефинансовых активов, включенных в группу) с бухгалтерского учета могут относиться:

- Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) при безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов;
- Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440) при признании не активом;

- Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) одновременно с Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) (или Актом о списании транспортных средств (ф. 0510456));

- Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы (ф. 0510442) при принятии решения о продаже объектов нефинансовых активов (реклассификации объекта в группу материальные запасы в целях продажи);

- иные документы.

К документу-основанию при выбытии отдельных объектов из группы может относиться Решение о признании объекта нефинансовых активов (ф. 0510441) в случае, когда объект, входящий в группу, например, модернизирован. Такие объекты учитываются как самостоятельный инвентарный объект и выбывают из Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) и отражаются в Инвентарной карточке (ф. 0509215).

Реквизиты Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу – от аналитического признака данных бухгалтерского учета (по инвентарным номерам) объектов нефинансовых активов по выбранной группе объектов имущества (с указанием первого и последнего инвентарного номера объектов имущества, входящих в группу, через разделительный символ «//»);

графа 2 - дата принятия (списания) к бухгалтерскому учету группы объектов имущества в формате «ДД.ММ.ГГГГ» на основании данных бухгалтерского учета;

графа 3 - количество объектов имущества, входящих в группу, при принятии (восстановлении) группы объектов имущества к учету на основании данных бухгалтерского учета;

графа 4 - первоначальная стоимость группы объектов имущества на основании данных бухгалтерского учета;

графы 5 – 7 - наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер документа-основания о принятии (восстановлении) группы объектов имущества к бухгалтерскому учету соответственно на основании данных бухгалтерского учета с отражением документа, являющегося основанием для принятия к бухгалтерскому учету группы объектов имущества;

графа 8 - инвентарные номера объектов имущества, выбывших из группы – от аналитического признака (по инвентарным номерам) объектов имущества, выбывших из группы на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), в том числе по причине изменения балансовой стоимости объекта имущества, входящего в группу. Для выбывших объектов имущества с инвентарными номерами, следующими подряд, в графе 8 указывается первый и последний инвентарный номер объекта имущества, через разделительный символ «//». При выбытии одного объекта имущества из группы после разделительного символа «//» указывается символ «-»;

графа 9 - дата выбытия (списания) объекта (группы объектов) имущества в формате «ДД.ММ.ГГГГ» на основании данных бухгалтерского учета;

графа 10 - количество объектов имущества, выбывших (списанных) из группы, на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) на основании данных бухгалтерского учета;

графа 11 - балансовая стоимость объекта (группы объектов) имущества, выбывшего (списанного) из группы на основании данных бухгалтерского учета;

графы 12 - 14 - наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер документа-основания о выбытии (списании) объекта (группы объектов) имущества соответственно на основании документа-основания о выбытии (списании) объекта (группы объектов) имущества;

графа 15 - причина выбытия (списания) объекта (группы объектов) имущества из содержания хозяйственной операции к документу-основанию о выбытии (списании) объекта (группы объектов) имущества;

графа 16 - количество объектов имущества, входящих в группу объектов, по состоянию на дату формирования Инвентарной карточки группового учета

(ф. 0509216) из данных бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 17 - балансовая стоимость группы объектов имущества на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) из данных бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

Для объектов библиотечного фонда стоимостью до 100 000 рублей включительно графы 1 - 16 раздела не заполняется. В графе 17 указывается стоимость библиотечного фонда на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216).

Реквизиты Раздела 2 «Сведения об объектах, входящих в группу» (далее – Раздел 2) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и иное – из графы 10 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или из графы 10 Раздела 1 Решения комиссии (ф.0510441). Заполняется при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых группа объектов имущества принимается к учету;

графа 2 – инвентарные номера – из аналитических признаков данных бухгалтерского учета (по инвентарным номерам) группы объектов имущества. Для объектов с инвентарными номерами, следующими подряд, указывается первый и последний инвентарный номер объекта, через разделительный символ «//». В случае различия дат выпуска, изготовления, дат ввода в эксплуатацию, местоположения объектов инвентарные номера могут указываться обособлено. При этом после разделительного символа «//» указывается символ «-»;

графы 3 – 5 – реестровый, заводской, иной (при наличии) номер (код) объекта (детали) имущества, входящего в группу - данных граф 7 – 9 Раздела 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» (далее – Раздел 1) Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или граф 7-9 Раздела 1 «Сведения об объекте» (далее – Раздел 1) Решения комиссии (ф.0510441) соответственно;

графа 6 - дата выпуска, изготовления (дата постройки, дата закладки, дата рождения, иное) - из данных графы 11 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или графы 11 Раздела 1 Решения комиссии (ф.0510441). Заполняется при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету группа объектов имущества;

графа 7 - фактический срок эксплуатации группы объектов имущества (в месяцах) - из данных графы 16 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф.0510448) в месяцах. Заполняется в отношении группы объектов имущества, бывших в эксплуатации;

графа 8 - признак изменения местонахождения объекта (группы объектов) имущества – автоматически: при первичном отражении местонахождения группы объектов (объекта) имущества, указывается значение «0», при изменении местонахождения группы объектов (объекта) имущества – значение «1»;

графа 9 - адрес или иное общепринятое описание местонахождения объектов имущества, входящих в группу объектов – из аналитического признака данных бухгалтерского учета (по месту нахождения) группы объектов имущества;

графа 10 - дата ввода в эксплуатацию объектов имущества - из данных бухгалтерского учета в формате «ДД.ММ.ГГГГ». В отношении группы объектов ранее бывших в эксплуатации - на основании графы 12 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

графа 11 - балансовая стоимость объекта имущества, входящего в группу - из данных бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 12 - количество объектов имущества, входящих в группу - из данных бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 13 - учетный номер группы объектов капитальных вложений - из данных бухгалтерского учета (при наличии).

Реквизиты Раздела 3 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов» (далее – Раздел 3) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - наименование объекта, входящего в группу объектов имущества - из данных графы 2 Раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика группы объектов» (далее – Раздел 2) Акта о приеме-передаче (ф.0510448) или графы 2 Раздела 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» (далее – Раздел 2) Решения комиссии (ф. 0510441);

графа 2 - количество объектов, входящих в группу – из данных бухгалтерского учета: количество объектов, входящих в группу, на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 3 - инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу (соответствует данным графы 2 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 4 - тип признаков, характеризующих объекты имущества, входящие в группу, - для признаков, относящихся ко всей группе, указывается значение «Г»; для признаков, являющихся индивидуальными для отдельных объектов имущества и не влияющих на потребительские свойства и стоимость этих объектов, указывается значение «И»;

графы 5 – 11 - наименование и значение функциональных (потребительских свойств), качественных характеристик объектов имущества, наименование детали (объекта), содержащей в своем составе драгоценные материалы, наименование драгоценного материала, единица измерения, количество (масса) - из данных граф 5 – 11 Раздела 2 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или граф 3, 4, 6 – 10 Раздела 2 Решения комиссии (ф. 0510441). Заполняются при наличии указанной информации в первичных учетных документах, на основании которых принимается к учету группа объектов имущества.

Реквизиты Раздела 4 «Стоимость группы объектов, изменение стоимости группы объектов, начисление амортизации» (далее – Раздел 4) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - первоначальная стоимость группы объектов имущества, при открытии Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - из данных бухгалтерского учета. Для библиотечного фонда - стоимость объектов библиотечного фонда, принятых к учету при открытии Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графы 2 и 3 - величина увеличения (уменьшения) первоначальной (балансовой) стоимости группы объектов имущества - из данных бухгалтерского учета на основании документа-основания, подтверждающего изменение первоначальной (балансовой) стоимости группы объектов имущества. Для объектов библиотечного фонда - изменение стоимости библиотечного фонда в результате поступления и выбытия объектов библиотечного фонда по данным бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 4 - балансовая стоимость группы объектов имущества (группы объектов библиотечного фонда) на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - из данных бухгалтерского учета: сумма по графам 1 – 3 Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 5 - срок полезного использования (в месяцах) объекта имущества, входящего в группу - из данных графы 19 Раздела 1 Решения комиссии (ф. 0510441) или графы 12 Раздела 4 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448), в месяцах. Для объектов библиотечного фонда - не заполняется. В случае, если принимаемые к учету группа объектов нефинансовых активов, поступила от иного правообладателя, срок полезного использования уменьшается на количество месяцев фактического срока эксплуатации объекта имущества предыдущем правообладателем, указанных в графе 7 раздела 2 «Сведения об объекте»;

графа 6 - сумма начисленной амортизации по группе объектов имущества на дату принятия к бухгалтерскому учету - из данных графы 21 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448). Для объекта библиотечного фонда - сумма начисленной амортизации на дату принятия к учету объектов библиотечного фонда;

графа 7 - сумма начисленной амортизации по группе объектов имущества на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - из данных

бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 8 - дата последнего начисления амортизации по группе объектов имущества - из данных бухгалтерского учета: дата, когда последний раз была начислена амортизация на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) в формате «ДД.ММ.ГГГГ». Для объектов библиотечного фонда графа 8 не заполняется;

графа 9 – месячная норма амортизации по группе объектов имущества - в зависимости от метода начисления амортизации, из данных графы 8 Раздела 4 «Сведения о принятых объектах нефинансовых активов» Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или расчетным способом из Решения комиссии (ф. 0510441). Графа 9 не заполняется в случае начисления амортизации в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию и для объектов библиотечного фонда;

графа 10 - годовая норма амортизации - равна графе $9 \cdot 12$ (месяцев). Графа 10 не заполняется в случае начисления амортизации в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию и для объектов библиотечного фонда;

графа 11 - наименование метода начисления амортизации - из данных графы 10 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или графы 17 Раздела 1 Решения комиссии (ф. 0510441). Даты указываются в формате «ДД.ММ.ГГГГ». Для объектов библиотечного фонда в графе 11 указывается значение "линейный";

графа 12 – начало начисления амортизации - расчетным способом из данных граф 18 и 19 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или граф 17 и 18 Раздела 1 Решения комиссии (ф. 0510441). Даты указываются в формате «ДД.ММ.ГГГГ». Для объектов библиотечного фонда графа 12 не заполняется;

графа 13 - окончание начисления амортизации - из данных графы 19 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или графы 18 Раздела 1 Решения комиссии (ф. 0510441). Даты указываются в формате «ДД.ММ.ГГГГ». Для объектов библиотечного фонда графа 13 не заполняется;

графа 14 - сумма начисленного обесценения на дату принятия к бухгалтерскому учету группы объектов имущества - из данных графы 22 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448). Графа 14 для объектов библиотечного фонда не заполняется;

графа 15 - сумма начисленного обесценения на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - из данных бухгалтерского учета на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216). Графа 15 для объектов библиотечного фонда не заполняется;

графа 16 - остаточная стоимость группы объектов имущества на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) – расчетным способом графа 4 - графа 7 - графа 15 Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216). Для объектов библиотечного фонда указывается значение «0,00».

По строке «СПРАВОЧНО» указывается общий срок фактической эксплуатации на дату формирования инвентарной карточки (в месяцах) (всеми правообладателями), который определяется расчетным способом от графы 10 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) и даты формирования регистра.

Реквизиты Раздела 5 «Информация о начисленной амортизации по группе объектов» (далее – Раздел 5) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

Реквизиты Раздела 5 «Информация о начисленной амортизации по группе объектов» (далее – Раздел 5) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 – первоначальная (балансовая) стоимость группы объектов имущества - из графы 4 Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 2 - метод начисления амортизации, применяемый субъектом учета - из графы 11 Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 3 - амортизация в месяц по группе объектов имущества, установленная субъектом учета, - из графы 9 Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 4 - дата начисления амортизации по группе объектов имущества - по датам начисления амортизации из данных бухгалтерского учета;

графа 5 - сумма начисленной амортизации за месяц по группе объектов имущества - по данным бухгалтерского учета за месяц;

графа 6 - сумма начисленной амортизации по группе объектов имущества нарастающим итогом – итоговая сумма начисленной амортизации нарастающим итогом на месяц, указанный по графе 5 Раздела 5 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графа 7 - величина остаточной стоимости группы объектов имущества – расчетным способом: графа 1 Раздела 5 – графа 6 Раздела 5 с учетом суммы начисленного обесценения, отраженной в графе 3 и 4 Раздела 6 «Информация о начисленном обесценении по группе объектов (далее – Раздел 6) за соответствующий период, отраженный в графе 5 Раздела 5 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216).

Реквизиты Раздела 6 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 – инвентарные номера – соответствует графе 1 Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216);

графы 2 – 4 - дата начисления обесценения, сумма начисленного обесценения при признании убытка от обесценения, сумма начисленного обесценения при восстановлении убытка от обесценения - по данным бухгалтерского учета. В случае отсутствия информации об обесценении объекта имущества, входящего в группу, данный раздел не заполняется. Для объектов библиотечного фонда раздел не заполняется.

Реквизиты Раздела 7 «Сведения об ограничении (обременении) объектов, входящих в группу» (далее – Раздел 7) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу, по которым имеются обременения вещного права из графы 6 Раздела 1 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) при условии заполненной информации в Разделе 3 «Сведения об ограничениях (обременениях)» (далее - Раздел 3);

графы 2 и 3 - наименование единицы измерения и ее значение соответственно – из данных граф 3 и 4 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

графа 4 - наименование вида обременения вещного права (например, аренда, безвозмездное пользование) из данных графы 7 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

графы 5 - 7 - дата начала, окончания и срок обременения вещного права (в месяцах) соответственно. Графа 6 принимает значение «31.12.2999» и графа 7 не заполняется, если не определен срок обременения вещного права на объекты имущества (например, безвозмездное пользование с неопределенным сроком использования) из данных граф 8 - 10 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

графы 8 и 9 - номер и дата документа-основания регистрации обременения вещного права на объекты имущества соответственно (при наличии) из данных граф 5 и 6 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

графы 10 - 12 - наименование, номер и дата документа-основания обременения вещного права, на основании которого установлено обременение соответствующего вещного права на объекты имущества соответственно (например, договор аренды с указанием даты и номера) - из данных граф 14 - 16 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

графах 13 - 16 - полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя либо физического лица, в пользу которого установлено обременение вещного права, основной государственный регистрационный номер или основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя, идентификационный номер налогоплательщика (при наличии), код причины постановки на учет соответственно - из данных граф 17 - 20 Раздела 3 Акта о приеме-передаче (ф. 0510448);

В случае отсутствия ограничений (обременений) по объектам имущества, входящим в группу, информация по данному разделу не заполняется. Для объектов библиотечного фонда раздел не заполняется.

Раздел 8 «Сведения о произведенном ремонте» (далее – Раздел 8) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) содержит информацию о ремонте объектов имущества, входящих в группу, в отношении которых были произведены ремонтные работы, не изменившие их балансовую стоимость. Реквизиты Раздела 8 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графы 1 – 5 - инвентарный номер объекта имущества, входящего в группу, в отношении которого были произведены ремонтные работы, не изменившие балансовую стоимость объекта имущества, входящего в группу, наименование объекта имущества (его части), в отношении которого были произведены ремонтные работы, наименование видов ремонтных работ, идентификатор контрагента, сформированный субъектом учета и полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального предпринимателя либо физического лица - из данных граф 2, 1 Раздела 2 «Сведения о произведенном ремонте», графы 2 Раздела 3 «Сведения о видах работ по ремонту, реконструкции, модернизации, дооборудованию», заголовочной части Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) (далее – Акт (ф. 0504103) соответственно;

графы 6 – 8 - наименование, дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер документа-основания, подтверждающего произведенные ремонтные работы – из данных Акта (ф. 0504103) в части его наименования, номера и даты;

В группе граф «Сумма затрат на произведенные работы» указывается расходы на выполнение ремонтных работ по источникам финансового обеспечения:

в графе 9 – итоговая сумма расходов, равная сумме граф 10, 12 и 13 по соответствующей строке;

в графе 10 – расходы за счет средств по основной деятельности, осуществляемые из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность КФО 1) или из средств, предусмотренных на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4);

в графах 11 и 12 – соответствующий код финансовой деятельности (КФО) и расходы, осуществляемые за счет средств по соответствующим видам

деятельности: за счет субсидий на иные цели (КФО 5); за счет субсидий на осуществление капитальных вложений (КФО 6); за счет средств обязательного медицинского страхования соответственно (КФО 7);

в графе 13 – расходы за счет средств по приносящей доход деятельности (собственных средств) (КФО 2);

графы 14 – 17 - наименование, дата и номер документа-основания, устанавливающего условия и срок гарантийных обязательств после проведения ремонтных работ, срок окончания действия гарантийных обязательств - из данных документов-оснований, устанавливающих гарантийные обязательства.

Реквизиты Раздела 9 «Сведения о внутреннем перемещении объектов» (далее – Раздел 9) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графы 1 – 3 - инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу, дата и номер Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450) (далее – Накладная (ф. 0510450), подтверждающей внутреннее перемещение объектов имущества, входящих в группу, - из данных графы 4 Накладных (ф. 0510450) на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216).

графы 4 – 7 – адрес или иное общепринятое описание местонахождения объектов имущества, входящих в группу, до и после их перемещения, фамилия, имя, отчество (при наличии) ответственного лица, передавшего и принявшего объекты имущества, входящие в группу, – из данных аналитических признаков данных бухгалтерского учета (по местонахождению и ответственному лицу) группы объектов имущества.

В случае отсутствия информации о внутреннем перемещении объектов имущества, входящих в группу, данный раздел не заполняется. Для объектов библиотечного фонда раздел не заполняется.

Реквизиты Раздела 10 «Сведения о консервации (расконсервации) объектов» (далее – Раздел 10) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графы 1 - инвентарный номер объекта имущества, входящего в группу, переведенного на консервацию – из данных графы 3 Раздела 1 «Общие сведения об объекте» Акта о консервации (расконсервации) объекта основных средств (ф. 0510433) (далее - Акт (ф. 0510433));

графы 2 - причины консервации объекта имущества, входящего в группу (из данных графы 2 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» Акта (ф. 0510433);

графы 3 - дата начала консервации объекта имущества, входящего в группу (из данных графы 3 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» Акта (ф. 0510433);

граф 4 и 5 - дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер Акта (ф. 0510433), подтверждающего консервацию объекта имущества, входящего в группу (из данных заголовочной части Акта (ф. 0510433));

графы 6 - причины расконсервации объекта имущества, входящего в группу, (из данных графы 2 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» Акта (ф. 0510433);

графы 7 - дата окончания консервации объекта имущества, входящего в группу, - из данных графы 3 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» Акта (ф. 0510433);

граф 8 и 9 - дата в формате «ДД.ММ.ГГГГ» и номер Акта (ф. 0510433), подтверждающего расконсервацию объекта имущества, входящего в группу, (из данных заголовочной части Акта (ф. 0510433));

графы 10 - фамилия, имя, отчество (при наличии) лица, ответственного за проведение консервации и сохранность объекта имущества, входящего в группу и подлежащего переводу на консервацию, - из данных графы 5 Раздела 2 «Сведения о состоянии объекта» Акта (ф. 0510433).

Даты указываются в формате «ДД.ММ.ГГГГ». В случае отсутствия информации о переводе объектов имущества, входящих в группу, на консервацию информация по данному разделу не заполняется. Для объектов библиотечного фонда раздел не заполняется.

Особенности заполнения регистра бухгалтерского учета Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) при первом применении для объектов группы имущества, учитываемых в бухгалтерском учете до 01.01.2023 г.

Реквизиты заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

дата открытия карточки – от даты принятия субъектом учета решения о ведении Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), но не позднее срока, установленного Приказом № 61н;

наименование объекта (полное) – из строки «Наименование объекта (полное)» заголовочной части Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032) (далее – Инвентарная карточка группового учета (ф. 0504032));

вид объекта – из строки «Вид объекта» заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

ответственное лицо – из строки «Ответственное(-ые) лицо(-а)» заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

номер счета – от реквизита «Номер счета» заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

Реквизиты Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу (от графы 1 Раздела 3 «Движение объектов» (далее – Раздел 3) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 2 - дата принятия (списания) к бухгалтерскому учету группы объектов имущества (от даты открытия Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032), указанной в кодовой зоне заголовочной части;

графа 3 - количество объектов имущества, входящих в группу, при принятии (восстановлении) группы объектов имущества к учету (от графы 3 Раздела 3 «Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 4 - первоначальная стоимость группы объектов имущества (от графы 4 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графы 5 – 7 – наименование, дата, номер документа-основания о принятии (восстановлении) группы объектов имущества к бухгалтерскому учету соответственно – не заполняются;

графа 8 - инвентарные номера объектов имущества, выбывших из группы (от графы 1 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032) при условии, что по таким объектам имеется информация по графам 5 – 7 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 9 – дата выбытия объекта – от графы 5 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 10 – количество выбывших объектов – от графы 6 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 11 – сумма выбывших объектов – от графы 7 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графы 12 – 14 - наименование, дата и номер документа-основания о выбытии (списании) объекта (группы объектов) имущества соответственно – не заполняются;

графа 15 - причина выбытия (списания) объекта (группы объектов) имущества – не заполняется;

графа 16 - количество объектов имущества, входящих в группу объектов, по состоянию на дату первого применения (от графы 8 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 17 - балансовая стоимость группы объектов имущества на дату первого применения (от графы 9 Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032).

Реквизиты Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и иное (от информации из Раздела 4 «Дополнительные сведения об объектах» Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032) (при наличии);

графы 2 - 5 - инвентарный, реестровый, заводской, иной (при наличии) номер (код) объекта (детали) имущества, входящего в группу, соответственно (от граф 2 и

3 Раздела 1 «Сведения об объектах» (далее – Раздел 1) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 6 - дата выпуска, изготовления (дата постройки, дата закладки, дата рождения, иное) (от графы 4 Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 7 - фактический срок эксплуатации группы объектов имущества (в месяцах) до ее поступления в субъект учета – не заполняется;

графа 8 - признак изменения местонахождения объекта (группы объектов) имущества при первом применении объектов группы имущества, учитываемых в бухгалтерском учете до 01.01.2023 г., указывается значение «0».

графа 9 - адрес или иное общепринятое описание местонахождения объектов имущества, входящих в группу объектов, на дату первого применения, (от строки «Местонахождение объекта (адрес)» заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 10 - дата ввода в эксплуатацию объектов имущества (от графы 5 Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 11 - балансовая стоимость объекта имущества, входящего в группу, на дату первого применения (от графы 6 Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 12 - количество объектов имущества, входящих в группу – расчетным способом от графы 2 Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) до даты первого применения;

графа 13 - учетный номер группы объектов капитальных вложений, присвоенный группе объектов имущества при формировании капитальных вложений – не заполняется.

Раздел 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) не заполняется на дату первого применения объектов группы имущества, учитываемых в бухгалтерском учете до 01.01.2023 г.

Реквизиты Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) заполняются следующим образом:

графа 1 - первоначальная стоимость группы объектов имущества – от графы 2 Раздела 2 «Стоимость объектов, изменение балансовой стоимости, начисление амортизации» (далее – Раздел 2) Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графы 2 и 3 – изменение первоначальной (балансовой) стоимости (увеличение, уменьшение) (от графы 6 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 4 - балансовая стоимость группы объектов имущества на дату первого применения (от графы 7 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 5 - срок полезного использования (в месяцах) объекта имущества, входящего в группу (от графы 8 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 6 - сумма начисленной амортизации на дату принятия к бухгалтерскому учету группы объектов имущества, бывшей в употреблении (от данных бухгалтерского учета);

графа 7 - сумма начисленной амортизации по группе объектов имущества на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) (от графы 12 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 8 - дата последнего начисления амортизации по группе объектов имущества (от графы 9 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графы 9 и 10 – месячная и годовая амортизация по группе объектов имущества (от граф 10 и 11 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графы 11 – 13 – наименования метода начисления амортизации, начало и окончание начисления амортизации по группе объектов имущества (от граф 13 – 15 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032);

графа 14 – сумма начисленного обесценения группы объектов имущества на дату принятия к учету – не заполняется;

графа 15 - сумма начисленного обесценения группы объектов имущества на дату формирования карточки – из данных бухгалтерского учета;

графа 16 - остаточная стоимость группы объектов имущества (от графы 16 Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0504032)).

Раздел 5 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) на дату первого применения заполняется из данных бухгалтерского учета с детализацией по годам начисления амортизации.

Раздел 6 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) на дату первого применения заполняется из данных бухгалтерского учета.

Разделы 7 - 10 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) на дату первого применения не заполняются.

После заполнения данных в Инвентарной карточке группового учета (ф. 0509216) по соответствующей группе имущества, учитываемого в бухгалтерском учете до 01.01.2023 г., внесение изменений в Инвентарную карточку группового учета (ф. 0504032) не допускается. Инвентарная карточка группового учета (ф. 0504032) хранится в архиве.

Описание бизнес- процесса (Приложение № 1)

Формирование Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) осуществляется следующими процессами:

- процесс формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) первоначальное;

- процесс формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) по требованию;

- процесс формирования Инвентарной карточки группового учета (ф.0509216) при закрытии.

Формирование Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) является первоначальным.

Если нет, то процесс формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) по требованию или при закрытии.

Если первоначальное формирование Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), то карточка открывается в статусе «Новый».

В случае, если группа инвентарных объектов имущества принята к учету в соответствии с требованиями Приказа № 61н после 01.01.2024 или после 01.01.2023, осуществляется заполнение графы «Дата открытия карточки» датой признания группы объектов имущества объектами нефинансовых активов в бухгалтерском учете, заполнение заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), граф 1 - 7 Раздела 1, Разделов 2 - 4 на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) или Решения комиссии (ф. 0510441), документа, устанавливающего правообладание для объектов недвижимого имущества. В случае, если приняты к учету объекты нефинансовых активов, которые были в эксплуатации, на основании Акта о приеме-передаче (ф. 0510448) в Раздела 5 на дату отражения в учете указывается начисленная амортизация. В разделе 6 начисленное обесценение на дату отражения факта хозяйственной жизни (при наличии). Если обесценение не начислялось на группу объектов имущества - Раздел 6 не заполняется. Если имеется ограничение (обременение) объектов, входящих в группу - на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни заполняется Раздел 7. Если ограничения (обременения) не имеется - Раздел 7 не заполняется. В случае, если был произведен ремонт, достройка, реконструкция, модернизация в отношении объектов группы имущества, - заполняется Раздел 8 на основании Акта (ф. 0504103). Если в ходе ремонта, реконструкции, модернизации увеличилась первоначальная стоимость объекта (нескольких объектов), входящего(-их) в группу - заполняется информация по их выбытию из группы в графах 8 – 17 Раздела 1 на основании Решения комиссии (ф. 0510441), подтверждающего изменение балансовой стоимости в отношении одного или нескольких объектов, входящих в группу. Если ремонт, достройка, реконструкция, модернизация в отношении объектов группы имущества не осуществлялась - Раздел 8 не заполняется. В случае, если во время эксплуатации производилась смена ответственного лица, обеспечивающего сохранность и целевое

использование объектов группы имущества - заполняется Раздел 9 на основании Накладных (ф. 0510450). Если смена ответственного лица не осуществлялась - Раздел 9 не заполняется. Если в отношении группы объектов имущества была осуществлена консервация (расконсервация) - заполняется Раздел 10 на основании Акта (ф. 0510433). Если консервация (расконсервация) группы объектов имущества не производилась - Раздел 10 не заполняется. После заполнения всех разделов Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) осуществляется контроль на соответствие заполненных данных учетным данным и первичным учетным документам. После осуществления контроля, ответственный исполнитель подписывает регистр с применением простой ЭП.

В случае, если группа инвентарных объектов имущества числилась в учете по состоянию на 01.01.2023, и субъектом учета в соответствии с учетной политикой принято решение о ведении Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - регистр формируется в следующем порядке.

Графа «Дата открытия карточки» соответствует дате принятия решения о ведении Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216). Инвентарные номера группы объектов учета заполняются из Инвентарной карточки группового учета нефинансовых активов (ф. 0504032). Заполнение заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), граф 1 - 7 Раздела 1, Разделов 2 - 10 осуществляется на основании данных, отраженных в учете до начала применения Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216). После отражения в регистре информации на основании учетных данных, которые имелись до начала применения Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), в регистре отражается информация о жизни группы объектов имущества согласно процессу, описанному выше.

Формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) по требованию. Ответственный исполнитель осуществляет выбор группы инвентарных объектов имущества и дату «по требованию». В Инвентарной карточке группы объектов (ф. 0509216) заполняются и отражаются актуальные сведения на дату указанной в требовании. Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

подписывает формуляр Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509215) простой ЭП.

Формирование Инвентарной карточки группового учета (ф.0509216) при закрытии. Ответственный исполнитель бухгалтерской службы формирует Инвентарную карточку группового учета (ф. 0509216) при закрытии (списание НФА). Заполняются графы 7 - 11 Раздела 1 на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), далее осуществляется закрытие Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216), при этом дата закрытия карточки равна дате: Акта (ф. 0510435) при утилизации группы объектов имущества, признанных не активами на основании Решения комиссии (ф. 0510440); Акта о приеме-передаче (ф.0510448) при безвозмездной передаче группы объектов имущества; Решения (ф. 0510442) при продаже группы объектов имущества, признанных не активами (реклассификации объектов нефинансовых активов в группу «материальные запасы». При закрытии Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) осуществляется контроль на соответствие данным бухгалтерского учета и первичным учетным документам. Если результат контроля заполнения Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) положительный, Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) подписывается ответственным исполнителем простой ЭП, Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) переходит в статус «Закрыта». В случае если контроль заполнения Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) не пройден, Инвентарная карточка группового учета (ф. 0509216) возвращается на стадию заполнения граф 7-11 Раздела 1.

**Пример заполнения Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216)
казенным учреждением (Приложение № 2)**

Федеральное казенное учреждение «Центр по обеспечению деятельности казначейства России» (далее – ФКУ «ЦОКР») приобрело компьютеры персональные в количестве 22 штук по цене 102180,0 руб. за единицу на сумму 2247960,0 руб.

Решением комиссии (ф. 0510441) от 25.09.2023 г. № 15 компьютерная техника признана готовой к эксплуатации с местонахождением по адресу: 129085, г. Москва, проспект Мира, дом 101 стр. 2. Объектам присвоены инвентарные номера с 1БУ23003.1 по 1БУ23003.22. Учетный номер группы объектов капитальных вложений 23001А70811000003. Компьютеры классифицированы как иное движимое имущество, относящиеся к третьей амортизационной группе. Ответственное лицо, отвечающее за сохранность и целевое использование компьютерной техники, Иванов Иван Иванович (табельный номер 0121-4). Компьютеры введены в эксплуатацию 25.09.2023 г. Метод начисления амортизации – линейный, период начисления амортизации: с 01.10.2023 по 01.09.2026.

На основании технических паспортов определены групповые технические признаки и характеристики по инвентарным объектам с номерами: с 1БУ23003.1 по 1БУ23003.4 и с БУ23003.6 по 1БУ23003.22:

максимальный объем оперативной памяти - 64 Гигабайт; размер диагонали – 27 дюймов; разрешение экрана - 1920 x 1080; тип матрицы – IPS; количество ядер процессора – 8 штук; объем накопителя SSD - 480 Гигабайт; объем накопителя HDD - 1 Тбайт; тип оперативной памяти - DDR4; беспроводная связь – Bluetooth; наличие выходных видео разъемов - Wi-Fi, HDMI; разрешение веб-камеры - 2 Мпиксель; количество потоков процессора – 16 штук; объем кэш памяти третьего уровня процессора (L3) – 16 Мегабайт; объем установленной оперативной памяти - 32 Гигабайт; накопителей типа SSD, установленных внутри корпуса, - 1 штука; количество накопителей типа HDD, установленных внутри корпуса, - 1 штука; тактовая частота оперативной памяти - 2666 Мегагерц; тип видеокарты – интегрированная; максимальная регулировка экрана по высоте - 130 миллиметров; возможность поворота экрана в портретный режим – да; возможность механической блокировки видеопотока камеры – да; количество встроенных в корпус портов USB 2.0 - 4 штуки; количество встроенных в корпус портов USB 3.2 Gen 1 (USB 3.1 Gen 1, USB 3.0) - 4 штуки; количество встроенных в корпус портов USB Type-C - 2 штуки; наличие в корпусе разъемов подключения для наушников и микрофона – да; наличие в корпусе порта Gigabit Ethernet 8P8C (RJ-45) – да; наличие

встроенного картридера – да; наличие встроенного микрофона – да; наличие клавиатуры с раскладкой QWERTY/ЙЦУКЕН в комплекте – да; частота процессора базовая – 2,9 Гигагерц; количество встроенных в корпус портов СОМ - 1 штука.

Инвентарный объект с номером 1БУ23003.21 имеет индивидуальные технические признаки и характеристики: наличие манипулятора мышь Рion в комплекте – да.

Инвентарные объекты с номерами с 1БУ23003.1 по 1БУ23003.4, с 1БУ23003.6 по 1БУ23003.20 и 1БУ23003.22 имеют индивидуальные технические признаки и характеристики: наличие манипулятора мышь Derty в комплекте – да.

Компьютеры имеют заводские и иные номера.

Соответствие инвентарных, заводских и иных номеров, идентифицирующих объекты учета			
инвентарный (с // по)	реестровый	заводской (с // по)	иной
1БУ23003.1// 1БУ23003.4	-	ААКВ0106// ААКВ01 08 ААКВ01 10	РЭ-1509/20
1БУ23003.12//-	-	ААКВ01 05	РЭ-1509/20
1БУ23003.9//-	-	ААКВ01 09	РЭ-1509/20
1БУ23003.11//-	-	ААКВ01 12	РЭ-1509/20
1БУ23003.6// 1БУ23003.8	-	ААКВ0101// ААКВ01 03	РЭ-1509/20
1БУ23003.10//-	-	ААКВ01 04	РЭ-1509/20
1БУ23003.13// БУ23003.22	-	ААКВ0113// ААКВ01 22	РЭ-1509/20

Объект, входящий в группу, с инвентарным номером 1БУ23003.5 был модернизирован и выбыл из группы на основании Решения комиссии (ф. 0510441) от 05.12.2024 г. № 1.

Объект, входящий в группу, с инвентарным номером 1БУ23003.1 был отремонтирован, что подтверждено Актом (ф. 0504103) от 02.12.2024 г. № 39. Ремонт был произведен по государственному контракту от 01.09.2023 г. № 1-23/80 (далее – ГК 1-23/80), заключенному с ООО «Солнечная долина» (идентификатор контрагента 20097010545547701001001) на сумму 5000,0 руб. за счет доведенных

лимитов бюджетных обязательств. Гарантийные обязательства предусмотрены ГК 1-23/80 со сроком действия до 24.12.2026 г.

В ходе эксплуатации компьютеры не обесценивались, не находились на консервации. Сведений об ограничении (обременении) объектов, входящих в группу, не имелось.

За весь срок пользования имуществом была произведена смена ответственного лица, обеспечивающего сохранность имущества в пользовании, на основании Накладных (ф. 0510450): от 15.10.2023 № 1, от 25.10.2023 № 2, от 15.10.2024 № 1, от 25.10.2024 № 2, от 15.10.2025 № 1, от 25.10.2025 № 2, от 15.10.2026 № 103, от 25.10.2026 № 104 со сменой ответственного лица на Петрова Петра Петровича.

На основании Решения комиссии (ф. 0510440) от 01.10.2028 г. № 25 компьютеры признаны не активами. Одновременно комиссией составлен Акт о списании (ф. 0510454) от 01.10.2028 № 25/1. Компьютеры были утилизированы, о чем был составлен Акт (ф. 0510435) от 15.12.2028 г. № 44.

Заполнение заголовочной части Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

«дата открытия карточки» равна 25.09.2023;

«дата закрытия карточки» равна 15.12.2028;

«наименование объекта (полное)» - компьютер персональный настольный (моноблок) 1 -Автоматизированное рабочее место ДЕРО Пересвет 140271;

«вид объекта» - иное движимое, код аналитической группы – 30;

«ответственное лицо» - Петров Петр Петрович (на дату формирования регистра), табельный номер – 0121-4;

«номер счета учета» - 0106 00000 00000 000 1 101 34 000 (из данных бухгалтерского учета);

«дата формирования карточки (по требованию)» - 30.12.2028.

Заполнение Раздела 1 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

графа 1 инвентарные номера объектов имущества, входящих в группу – имеет значение 1БУ23003.1 //1БУ23003.22 и заполняется из аналитических признаков группы объектов имущества;

графа 2 дата принятия (списания) к бухгалтерскому учету группы объектов имущества – имеет значение 25.09.2023 и заполняется от даты Решения комиссии (ф. 0510441) от 25.09.2023 № 15;

графы 3 и 4 - количество объектов имущества, входящих в группу, при принятии (восстановлении) группы объектов имущества и первоначальная стоимость группы объектов имущества - имеют значения «22» и «2247960,00» соответственно и заполняются из данных бухгалтерского учета;

графы 5 – 7 - наименование, дата и номер документа-основания о принятии (восстановлении) группы объектов имущества - имеют значения «Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0509441)», «25.09.2023» и «15» соответственно и заполняются от реквизитов Решения комиссии (ф. 0510441) от 25.09.2023 № 15;

графы 8 – 15 - инвентарные номера объектов имущества, выбывших из группы, дата выбытия (списания) объекта (группы объектов) имущества, количество объектов имущества, выбывших (списанных) из группы, балансовая стоимость объекта (группы объектов) имущества, выбывшего (списанного) из группы, наименование, дата и номер документа-основания о выбытии (списании) объекта (группы объектов) имущества, причина выбытия (списания) объекта (группы объектов) имущества - заполняются от первичных учетных документов по выбытию объектов из группы объектов имущества или группы объектов имущества и имеют значения:

по строке 1 – для инвентарного объекта 1БУ23003.5 в количестве 1 штуки стоимостью 102180,0 руб. на основании Решения о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441) от 05.12.2024 № 1 в связи с его модернизацией;

по строке 2 – для инвентарных объектов с 1БУ23003.1 по 1БУ23003.4, с 1БУ23003.6 по 1БУ23003.22 в количестве 21 штуки стоимостью 2145780,0 руб. на основании Решения о прекращении признания объектов нефинансовых активов (ф.0510440) от 01.10.2028 № 25 в связи с их признанием не активами;

по строке 3 - для инвентарных объектов с 1БУ23003.1 по 1БУ23003.4, с 1БУ23003.6 по 1БУ23003.22 в количестве 21 штуки стоимостью 2145780,0 руб. на

основании Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435) в связи с их утилизацией;

по строке 4 – для инвентарных объектов с 1БУ23003.1 по 1БУ23003.4, с 1БУ23003.6 по 1БУ23003.22 в количестве 21 штуки стоимостью 2145780,0 руб. на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) в связи с признанием не активами и утилизацией;

графы 16 и 17 - количество объектов имущества, входящих в группу объектов, балансовая стоимость группы объектов имущества - имеют нулевые значения и заполняются на основании данных бухгалтерского учета.

Заполнение Раздела 2 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

графа 1 - марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и иное – имеет значение «Автоматизированное рабочее место DEPO Пересвет 140271»;

графы 2 - 5 - инвентарный, реестровый, заводской, иной (при наличии) номер (код) объекта (детали) имущества, входящего в группу, – имеют значения в соответствии с таблицей соответствия инвентарных, заводских и иных номеров, идентифицирующих объекты учета, по соответствующей строке;

графа 6 – дата выпуска, изготовления (дата постройки, дата закладки, дата рождения, иное) - имеет значение «10.03.2023» или «10.04.2023» по соответствующим строкам на основании данных технических паспортов;

графа 7 - фактический срок эксплуатации группы объектов имущества (в месяцах) до ее поступления в субъект учета – не заполняется;

графы 8 и 9 - признак изменения местонахождения объекта (группы объектов) имущества, адрес или иное общепринятое описание местонахождения объектов имущества, входящих в группу объектов - имеют значения «1» и «129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2» соответственно для всех строк;

графа 10 - дата ввода в эксплуатацию объектов имущества - имеет значение «25.09.2023» по всем строкам;

графа 11 - балансовая стоимость объекта имущества, входящего в группу, - имеет значение «102180,0» по всем строкам;

графа 12 - количество объектов имущества, входящих в группу - имеет значение «4», «1», «1», «1», «3», «1», «10»;

графа 13 - учетный номер группы объектов капитальных вложений - имеет значение «23001A70811000003» по всем строкам.

Заполнение Раздела 3 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

графы 1 - 11 имеют значения по соответствующим строкам с отражением объектов пользования, их количества, наименование характеристик и их значений согласно данным технических паспортов на основании исходных данных.

Заполнение Раздела 4 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

графы 1, 3, 4 - первоначальная стоимость, величина уменьшения первоначальной (балансовой) стоимости, балансовая стоимость группы объектов имущества на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - имеет значение «2247960,0», «102180,0», «2145780,0» соответственно и предзаполняются из данных бухгалтерского учета;

графа 5 - срок полезного использования (в месяцах) – имеет значение «36» месяцев;

графы 6 и 7 - сумма начисленной амортизации на дату принятия к бухгалтерскому учету, сумма начисленной амортизации по группе объектов имущества на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0509216) - имеют значения «0,0» и «2145780,0» соответственно и заполняются из данных бухгалтерского учета;

графа 8 - дата последнего начисления амортизации - имеет значение «01.09.2026» и заполняется из данных бухгалтерского учета;

графы 9 и 10 – месячная и годовая норма амортизации - имеют значения «59605,0» и «715260,0» соответственно;

графы 11 – 13 – наименование, начало начисления и окончание начисления амортизации - имеют значения «линейный», «01.10.2023» и «01.09.2026» соответственно;

графы 14 – 16 – сумма начисленного обесценения на дату принятия к учету, на дату формирования Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216), остаточная стоимость - имеют нулевые значения и заполняются из данных бухгалтерского учета.

Заполнение Раздела 5 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216) по всем графам осуществляется на основании данных бухгалтерского учета:

графа 1 - первоначальная (балансовая) стоимость группы объектов имущества – имеет значения «2247960,0» и «2145780,0» по соответствующим строкам;

графа 2 - метод начисления амортизации – имеет значение «линейный» по всем строкам;

графа 3 - амортизация в месяц – имеет значения «62443,33» и «59605,0» по соответствующим строкам;

графа 4 - дата начисления амортизации – имеет значения «2023», «2024», «2025», «2026» по соответствующим строкам. Начисленная амортизация указывается по годам без помесечной разбивки, так как в текущем 2028 году амортизация не начислялась;

графа 5 - сумма начисленной амортизации за месяц – имеет значения «62443,33» и «59605,00» по соответствующим строкам;

графа 6 - сумма начисленной амортизации нарастающим итогом – имеет значения «187330,0», «894075,0», «1609335,0» и «2145780,0» по соответствующим строкам. По итоговым строкам графа 6 имеет значения «187330,0», «706745,0», «715260,0», «536445,0» по соответствующему году начисления амортизации;

графа 7 - величина остаточной стоимости – имеет значения «2060630,0», «1353885,0», «536445,0» и «0,0» по соответствующим строкам. По итоговым строкам графа 7 имеет аналогичные значения «2060630,0», «1353885,0», «536445,0» и «0,0» по соответствующему году начисления амортизации.

Заполнение Раздела 8 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

графа 1 – инвентарный номер объекта - имеет значение «1БУ23003.1»;

графа 2 – наименование отремонтированного(-ой) объекта (части) – имеет значение «жесткий диск компьютера персонального настольного (моноблока) 1 -Автоматизированного рабочего места DEPO Пересвет 140271»;

графа 3 - вид работ – имеет значение «текущий ремонт»;

графы 4 и 5 – идентификатор контрагента и его наименование – имеют значения «20097010545547701001001» и «ООО "Солнечная долина"» соответственно;

графы 6 – 8 – наименование, дата и номер документа основания - имеют значения, соответствующие реквизитам Акта приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103) от 02.12.2024 г. № 39;

графы 9 и 10 – сумма затрат всего, в том числе за счет средств за счет основной деятельности, осуществляемые из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность КФО 1) - имеют значение «5000,0» соответственно;

графы 14 – 17 - наименование, дата, номер документа-основания по гарантии и срок ее действия – имеют значения, соответствующие реквизитам Государственного контракта от 01.09.2023 г. № 1-23/80, срок гарантийных обязательств – 24.12.2026.

На основании Накладных (ф. 0510450), указанных в исходных данных примера, осуществляется заполнение Раздела 9 Инвентарной карточки группового учета (ф. 0510216):

графы 1 – 7 – инвентарный номер объекта, дата и номер накладной, местонахождение до перемещения и после перемещения, ответственные лица, передавшие и принявшие объекты - имеют значения по строкам:

«1БУ23003.1// 1БУ23003.5», «15.10.2023», «1», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по первой строке;

«1БУ23003.9// -», «25.10.2023», «2», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по второй строке;

«1БУ23003.11//1БУ23003.12», «15.10.2024», «1», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по третьей строке;

«1БУ23003.6// 1БУ23003.8», «25.10.2024», «2», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по четвертой строке;

«1БУ23003.10//-», «15.10.2025», «1», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по пятой строке;

«1БУ23003.13// 1БУ23003.22», «25.10.2025», «2», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по шестой строке;

«1БУ23003.1// 1БУ23003.4», «15.10.2026», «103», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по седьмой строке;

«1БУ23003.12//-», «25.10.2026», «104», «129085, Москва, проспект Мира, стр. 2», «129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2», «Иванов Иван Иванович», «Петров Петр Петрович» соответственно по восьмой строке.

ИНВЕНТАРНАЯ КАРТОЧКА № 22
группового учета нефинансовых активов

Учреждение ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
 Обособленное подразделение ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ "ЦЕНТР ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАЗНАЧЕЙСТВА РОССИИ"
 Структурное подразделение Отдел бюджетного учета и отчетности
 Главный администратор бюджетных средств (Учредитель) Федеральное казначейство
 Наименование бюджета федеральный
 Наименование объекта (полное) Компьютер персональный настольный (моноблок) 1 -Автоматизированное рабочее место DEPO Пересвет 140271
 Вид объекта иное движимое имущество
 (особо ценное движимое, иное движимое, права пользования нематериальными активами)
 Ответственное лицо Петров Петр Петрович

	КОДЫ
Форма по ОКУД	0509216
Дата открытия карточки	25.09.2023
Дата закрытия карточки	15.12.2028
по Сводному реестру	001A7081
по Сводному реестру	001A7081
Глава по БК	100
по ОКТМО	00000001
Амортизационная группа	3
Аналитическая группа	30
Учетный номер	0121-4
по ОКЕИ	383

Номер счета учета 0106 00000 00000 000 1 101 34 000

Дата формирования карточки (по требованию) 30.12.2028

1. Сведения о принятии группы объектов к учету и о выбытии объектов, входящих в группу

Принятие группы объектов к учету							Выбытие объектов, входящих в группу							Остаток		
инвентарные номера	дата принятия к учету	количество	сумма	документ-основание			инвентарный номер(-а)	дата выбытия объекта	количество	сумма	документ-основание			причина выбытия	количество	сумма
				наименование	дата	номер					наименование	дата	номер			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1БУ23003.1 //1БУ23003.22	25.09.2023	22	2 247 960,00	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0509441)	25.09.2023	15	1БУ23003.5 //-	05.12.2024	1	102 180,00	Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441)	05.12.2024	1	модернизация		
							1БУ23003.1 // 1БУ23003.4, 1БУ23003.6 // 1БУ23003.22	01.10.2028	21	2 145 780,00	Решение о прекращении признания объектов нефинансовых активов (ф.0510440)	01.10.2028	25	признание не активом		
							1БУ23003.1 // 1БУ23003.4, 1БУ23003.6 // 1БУ23003.22	15.12.2028	21	2 145 780,00	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф.0510435)	15.12.2028	44	утилизация	0	0,00
							1БУ23003.1 // 1БУ23003.4, 1БУ23003.6 // 1БУ23003.22	15.12.2028	21	2 145 780,00	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф.0510454)	01.10.2028	25/1	признание не активом и утилизация		
Итого									22	2 247 960,00						

2. Сведения об объектах, входящих в группу

Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.	Номер (код) объекта (детали)				Дата выпуска, изготовления (иное)	Фактический срок эксплуатации на дату принятия к учету (в месяцах)	Местонахождение объекта (группы объектов)		Дата ввода в эксплуатацию	Стоимость за единицу	Количество объектов	Учетный номер группы объектов капитальных вложений
	инвентарный (с // по)	реестровый	заводской (с // по)	иной			признак изменения	адрес				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Автоматизированное рабочее место DEPO Пересвет 140271	1БУ23003.1// 1БУ23003.4	-	ААКВ01 06// ААКВ01 08 ААКВ01 10	РЭ-1509/20	10.03.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023	102 180,00	4	23001А70811000003
	1БУ23003.12//-	-	ААКВ01 05	РЭ-1509/20	10.03.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023		1	23001А70811000003
	1БУ23003.9//-	-	ААКВ01 09	РЭ-1509/20	10.04.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023		1	23001А70811000003
	1БУ23003.11//-	-	ААКВ01 12	РЭ-1509/20	10.04.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023		1	23001А70811000003
	1БУ23003.6// 1БУ23003.8	-	ААКВ01 01// ААКВ01 03	РЭ-1509/20	10.04.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023		3	23001А70811000003
	1БУ23003.10//-	-	ААКВ01 04	РЭ-1509/20	10.04.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023		1	23001А70811000003
	1БУ23003.13// 1БУ23003.22	-	ААКВ01 13// ААКВ01 22	РЭ-1509/20	10.04.2023		1	129085, г. Москва, проспект Мира, д. 101 стр. 2	25.09.2023		10	23001А70811000003

3. Краткая индивидуальная характеристика группы объектов

Наименование объекта(-ов)	Количество	Инвентарные номера (с // по)	Признаки, характеризующие объекты			Содержание драгоценных материалов (металлов, камней)				
			тип	наименование	значение	наименование		единица измерения		количество (масса)
						детали (объекта)	драгоценного материала	наименование	код по ОКЕИ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Компьютер персональный настольный (моноблок) 1 - Автоматизированное рабочее место ДЕРО Пересвет 140271	21	1БУ23003.1//1БУ23003.4, 1БУ23003.6//1БУ23003.22	Г	Максимальный объем оперативной памяти, Гигабайт	64	-	-	-	-	-
				Размер диагонали, Дюйм (25,4 мм)	27	-	-	-	-	-
				Разрешение экрана	1920 x 1080	-	-	-	-	-
				Тип матрицы	IPS	-	-	-	-	-
				Количество ядер процессора, Штука	8	-	-	-	-	-
				Объем накопителя SSD, Гигабайт	480	-	-	-	-	-
				Объем накопителя HDD, Тбайт	1	-	-	-	-	-
				Тип оперативной памяти	DDR4	-	-	-	-	-
				Беспроводная связь	Bluetooth	-	-	-	-	-
				Наличие выходных видео разъемов	Wi-Fi, HDMI	-	-	-	-	-
				Разрешение веб-камеры, Мпиксель	2	-	-	-	-	-
				Количество потоков процессора, Штука	16	-	-	-	-	-
				Объем кэш памяти третьего уровня процессора (L3),	16	-	-	-	-	-
				Объем установленной оперативной памяти, Гигабайт	32	-	-	-	-	-
				Количество накопителей типа SSD, установленных внутри	1	-	-	-	-	-
				Количество накопителей типа HDD, установленных внутри	1	-	-	-	-	-
				Тактовая частота оперативной памяти, Мегагерц	2666	-	-	-	-	-
				Тип видеокарты	Интегрированная	-	-	-	-	-
				Максимальная регулировка экрана по высоте, Миллиметр	130	-	-	-	-	-
				Возможность поворота экрана в портретный режим	Да	-	-	-	-	-
				Возможность механической блокировки видеопотока камеры	Да	-	-	-	-	-
				Количество встроенных в корпус портов USB 2.0, Штука	4	-	-	-	-	-
				Количество встроенных в корпус портов USB 3.2 Gen 1 (USB 3.1 Gen 1, USB 3.0), Штука	4	-	-	-	-	-
				Количество встроенных в корпус портов USB Type-C, Штука	2	-	-	-	-	-
				Наличие в корпусе разъемов подключения для наушников и микрофона	Да	-	-	-	-	-
				Наличие в корпусе порта Gigabit Ethernet 8P8C (RJ-45)	Да	-	-	-	-	-
				Наличие встроенного картридера	Да	-	-	-	-	-
Наличие встроенного микрофона	Да	-	-	-	-	-				
Наличие клавиатуры с раскладкой QWERTY/ЙЦУКЕН в комплекте	Да	-	-	-	-	-				
Частота процессора базовая, Гигагерц	2.9	-	-	-	-	-				
Количество встроенных в корпус портов COM, Штука	1	-	-	-	-	-				
1БУ23003.21/-		И	Наличие манипулятора мышь Rap в комплекте	Да	-	-	-	-	-	
1БУ23003.1//1БУ23003.4, 1БУ23003.6//1БУ23003.20, 1БУ23003.22/-		И	Наличие манипулятора мышь Derty в комплекте	Да	-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	
					-	-	-	-	-	

8. Сведения о произведенном ремонте

Инвентарный номер	Наименование объекта (части)	Вид работ	Исполнитель работ		Документ-основание			Сумма затрат на произведенные работы					Гарантийные обязательства			
			идентификатор контрагента	наименование	наименование	дата	номер	всего	в том числе по источникам финансового обеспечения за счет			документ-основание			срок действия	
									основной деятельности	целевых трансфертов КФО	сумма	приносящей доход деятельности	наименование	дата		номер
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
1БУ23003.1	Жесткий диск компьютера персонального настольного (моноблока) 1 - Автоматизированного рабочего места ДЕРО Пересвет 140271	текущий ремонт	20097010545547701001001	ООО "Солнечная долина"	Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	02.12.2024	39	5 000,00	5 000,00				Государственный контракт	01.09.2023	1-23/80	24.12.2026

9. Сведения о внутреннем перемещении объектов

Форма 0509216 с. 3

Инвентарный номер(-а) (с // по)	Накладная		Местонахождение группы объектов		Ответственное лицо	
	дата	номер	до перемещения	после перемещения	передавшего объекты	принявшего объекты
1	2	3	4	5	6	7
1БУ23003.1// 1БУ23003.5	15.10.2023	1	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.9// -	25.10.2023	2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.11//1БУ23003.12	15.10.2024	1	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.6// 1БУ23003.8	25.10.2024	2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.10//-	15.10.2025	1	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.13// 1БУ23003.22	25.10.2025	2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.1// 1БУ23003.4	15.10.2026	103	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович
1БУ23003.12// -	25.10.2026	104	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	129085, Москва, проспект Мира, дом 101, стр. 2	Иванов Иван Иванович	Петров Петр Петрович

10. Сведения о консервации (расконсервации) объектов

Инвентарный номер(-а) (с // по)	Причины консервации	Дата начала консервации	Акт о консервации		Причины расконсервации	Дата окончания консервации	Акт о расконсервации		Ответственное лицо
			дата	номер			дата	номер	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Приложение № 1 Карточка капитальных вложений ККВ.pdf
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Приложение № 2 Технический паспорт Паспорт.pdf
(наименование документа) (имя файла.pdf)

Ответственный исполнитель Эксперт Князева Князева Е.В. 8-999-12-34-678 abc@mail.ru
бухгалтерской службы (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (номер контактного телефона) (электронный адрес)

«30» декабря 2028 г.

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Первоначальное формирование Инвентарной карточки (ф.0509216)

Процессы формирования Инвентарной карточки (ф.0509216) по требованию или при закрытии

1.1 Формирование Инвентарной карточки (ф.0509216)

Формуляр Инвентарная карточка (ф.0509216) Статус «Новая»

Группа инвентарных объектов имущества принята к учету после 01.01.2024 (в случаях, предусмотренных приказом после 01.01.2023)?

Да, группа объектов признана после 01.01.2023

Нет, на 01.01.2023 группа объектов имущества числилась в учете

Принято решение о ведении Инвентарной карточки (ф.0509216) в отношении групп объектов имущества?

1.2.1 Заполнение графы «Дата открытия карточки» датой признания группы объектов имущества объектами нефинансовых активов в бухгалтерском учете

1.2.2 Заполнение графы «Дата открытия карточки» = «Дата принятия решения о ведении регистра»

1.3.1 Формирование инвентарных номеров объектов имущества, входящих в группу

1.3.2 Заполнение инвентарных номеров объектов имущества, входящих в группу в соответствии с данными бухгалтерского учета

1.4.1 Заполнение заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0509216)

1.4.2 Заполнение заголовочной части Инвентарной карточки (ф.0509216)

1.5.1 Заполнение гр.1-7 раздела 1, разделов 2, 3, 4

1.5.2 Заполнение гр.1-7 раздела 1, разделов 2-10 (по данным, отраженным в учете до начала применения Инвентарной карточки (ф.0509216))

1.6 Заполнение раздела 5 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни

Было начислено обесценение?

1.7 Заполнение раздела 6 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни

Есть ограничение (обременение) в отношении объекта (группы объектов)?

1.8 Заполнение раздела 7 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни

Был произведен ремонт, доработка, реконструкция, модернизация?

1.9 Заполнение раздела 8 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни

Было внутреннее перемещение группы объектов?

1.10 Заполнение раздела 9 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни

Было внутреннее перемещение объекта, входящего в группу объектов?

Была консервация (расконсервация) объекта (группы объектов)?

1.11 Заполнение раздела 10 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни

Увеличена первоначальная стоимость объекта (несколько объектов), входящих в группу?

1.13 Заполнение граф 8-17 раздела 1 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни выбытия одного (несколько объектов) из группы

Прекращено признание (выбытие с бухгалтерского учета) объектов, входящих в группу?

1.14 Контроль на соответствие формуляра данным учета и первичным документам

Прекращено признание (выбытие с бухгалтерского учета) всех объектов, входящих в группу?

1.15 Заполнение граф 8-17 раздела 1 на дату отражения в учете факта хозяйственной жизни выбытия одного (несколько объектов) из группы

1.16 Контроль на соответствие формуляра данным учета и первичным документам

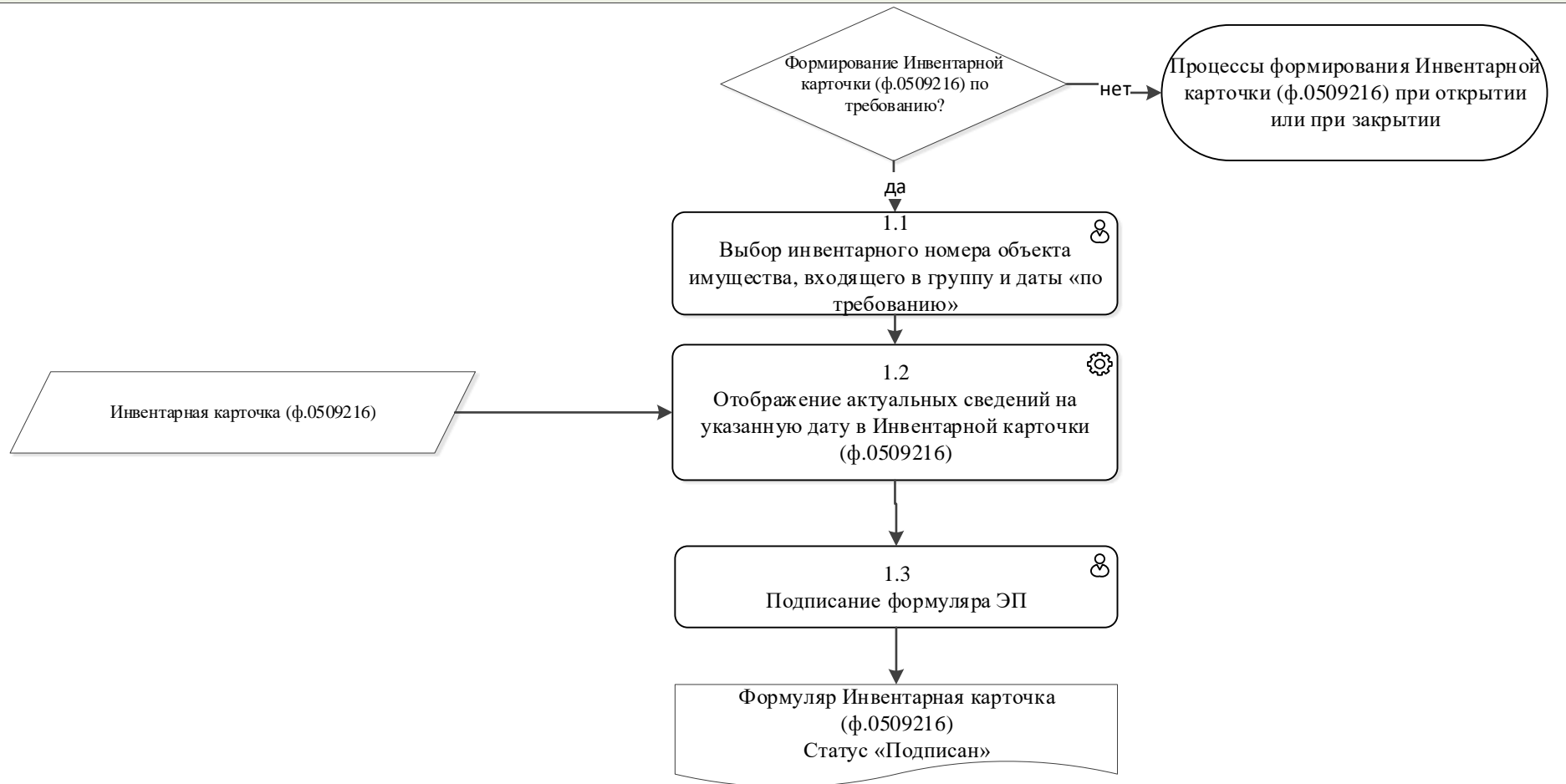
Бизнес-процесс «Формирование по требованию формуляра «Инвентарная карточка (ф. 0509216)»

Этапы

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Этап 1



Бизнес-процесс «Закрытие формуляра «Инвентарная карточка (ф. 0509216)»

Субъект учета (централизованная бухгалтерия)

Ответственный исполнитель бухгалтерской службы

Этапы

Этап 1

Акт о приеме-передаче объектов не финансовых активов (ф. 0510448) при безвозмездной передаче группы объектов не финансовых активов, Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435) при утилизации группы объектов не финансовых активов, признанных не активами, или Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организации бюджетной сферы (ф. 0510442) при продаже группы объектов не финансовых активов, признанных не активами

Группа объектов списана?

Процессы формирования Инвентарной карточки (ф.0509216) при открытии или по требованию

1.1
Заполнение граф 8-17 раздела 1 на дату формирования формуляра

1.2
Закрытие формуляра, простановка Даты закрытия карточки = Дате Акта об утилизации (ф. 0510435), или Акта о приеме-передачи (ф. 0510448) или Решения (ф. 0510442)

1.3
Контроль на соответствие формуляра данным учета и первичным документам

Результат

отрицательный

положительный

1.4
Подписание формуляра ЭП

Формуляр Инвентарная карточка (ф. 0509216)
Статус «Закрыта»

