РАХУНКОВА ПАЛАТА
Вх. № 195/05
«03» 02 2020 р.

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20___ р. № _____ На № 04-13/10-134/-(12540) від 20.01.2020 р.

Верховна Рада України
Комітет з питань бюджету

Рахункова палата України

Щодо результатів аудиту
Держфінмоніторингу

Міністерство фінансів України розглянуло Звіт Рахункової палати України про результати фінансового аудиту Державної служби фінансового моніторингу України за 2018 рік та повідомляє.

Державна служба фінансового моніторингу України з метою усунення виявлених Рахунковою палатою України недоліків, недопущення порушень в подальшому та удосконалення роботи Держфінмоніторингу наказом від 24.01.2020 № 7 затвердила Заходи щодо впровадження рекомендацій Рахункової палати України за результатами фінансового аудиту Державної служби фінансового моніторингу України за 2018 рік.

Стосовно класифікації активів в цілях бухгалтерського обліку, критеріїв їх визнання у складі основних засобів, нематеріальних активів, а також порядку формування відповідної інформації в бухгалтерському обліку повідомляємо таке.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (далі – НП(С)БОДС 121), та розкриваються в Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11.

Пунктом 4 розділу І НП(С)БОДС 121 встановлено, що основні засоби – матеріальні активи, які утримуються для використання їх у

ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД
Сертифікат 58E2D9E7F900307B04000000A9A92C00E9DC7900
Підписувач Ходаковський Павло Вікторович
Дійсний з 01.10.2019 0:00:00 по 01.10.2021 0:00:00

Міністерство фінансів України
11010-02-2/3212 від 03.02.2020

виробництві/діяльності або при постачанні товарів, виконанні робіт і наданні послуг для досягнення поставленої мети та/або задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року.

Згідно з пунктом 3 розділу II НП(С)БОДС 121 основні засоби класифікуються за такими групами, зокрема, інші необоротні матеріальні активи, які включають необоротні матеріальні активи спеціального призначення.

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219 (далі – Порядок 1219), облік необоротних матеріальних активів, що мають специфічне призначення і обмежене застосування в окремих галузях, ведеться на субрахунку 1116 «Необоротні матеріальні активи спеціального призначення».

Інструкцією щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 12.03.2017 № 333, передбачено перелік видатків, які призводять до створення необоротних активів спеціального призначення, зокрема, виробів військового призначення, військової техніки, літаків, гелікоптерів, їх силових установок, обладнання для них, кораблів, катерів, суден, корабельних артщитів та інших плавзасобів, озброєння, морської техніки, військово-технічного майна, транспортних засобів спеціального призначення тощо.

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про нематеріальні активи і незавершені капітальні інвестиції в нематеріальні активи визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затвердженим наказом Міністерства фінансів України від 12.10.2010 № 1202 (далі – НП(С)БОДС 122), та розкриті в Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 23.01.2015 № 11 (далі – Методичні рекомендації).

Відповідно до розділу II НП(С)БОДС 122 для цілей бухгалтерського обліку нематеріальні активи включають, зокрема, авторське та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо).

Для обліку та узагальнення інформації про наявність та рух нематеріальних активів, які контролюються суб'єктом державного сектору, призначений рахунок 12 «Нематеріальні активи» Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203.

Пунктом 16 розділу ІІ Методичних рекомендацій визначено, що об'єкт нематеріальних активів, наданий суб'єктом державного сектору, який є правовласником (ліцензіаром), в користування (при збереженні виключних прав на результат інтелектуальної діяльності), залишається на балансі правовласника (ліцензіара) із зазначенням в аналітичному обліку інформації про передачу цього об'єкта у користування іншій особі.

Об'єкт нематеріальних активів, отриманий в користування, обліковується суб'єктом державного сектору (ліцензіатом) на позабалансовому рахунку в оцінці, визначеній виходячи із розміру винагороди, встановленого в договорі. При цьому платежі за надане право використання об'єктів інтелектуальної власності у вигляді періодичних платежів, обчислених у порядку та строки, встановлені договором, включаються ліцензіатом до витрат звітного періоду.

Відповідно до Порядку 1219 облік розпорядниками бюджетних коштів орендованих за вартістю, зазначеною в договорі про оренду, та отриманих у користування нематеріальних активів в оцінці, визначеній виходячи із розміру винагороди, встановленої в договорі, зокрема отриманого у користування авторського права та суміжних із ним прав, за користування якими сплачується роялті, ведеться на субрахунку 013 «Орендовані нематеріальні активи розпорядників бюджетних коштів».

Поряд з цим слід зазначити, що витрати, пов'язані з придбанням програмного забезпечення для використання за своїм функціональним призначенням для кінцевого споживання, за яким не передбачається виплата роялті, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені.

Ураховуючи зазначене, класифікація активів в цілях бухгалтерського обліку, критерії їх визнання у складі основних засобів, нематеріальних активів, а також порядок формування відповідної інформації в бухгалтерському обліку визначені чинними нормативно-правовими актами та не потребують внесення до них змін.

Відповідно до статті 6 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» міністерства, інші центральні органи виконавчої влади у межах своєї компетенції відповідно до галузевих особливостей мають право розробляти на базі національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі методичні рекомендації щодо їх застосування за погодженням з центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Заступник Міністра **Павло ХОДАКОВСЬКИЙ**