

средства нужно вернуть ОМС. То есть фактически главный распорядитель не может контролировать возврат средств, а может только запросить соответствующую информацию у ОМС в виде акта (справки), который будет свидетельствовать о поступлении на регистрационный счет ОМС определенной суммы.

Итак, если КП будет погашать заем частично (этот момент прописан в договоре предоставления возвратной финансовой помощи), главный распорядитель средств только на основании полученных от ОМС актов (справок) сможет уменьшать дебиторскую и кредиторскую задолженность в бухгалтерии до полного ее погашения.

Согласно приказу Минфина от 08.09.17 г. № 755, которым утверждены типовые формы мемориальных ордеров (далее – МО) и порядок их составления, информация по расчетам с дебиторами и кредиторами отражается:

- в **МО № 4** «Накопительная ведомость по расчетам с дебиторами» – здесь ведется учет расчетов с разными предприятиями, учреждениями и организациями, которые являются дебиторами субъекта госсектора. Ведомость составляется отдельно по соответствующим субсчетам счета **21** «Текущая дебиторская задолженность» и отдельно по каждому дебитору в разрезе КЭКР. Записи осуществляются по каждой операции, которая подтверждена документом, оформленным согласно законодательству;
- **МО № 6** «Накопительная ведомость по расчетам с кредиторами» – здесь ведется учет расчетов с разными предприятиями, учреждениями и организациями, которые являются

кредиторами субъекта госсектора. Ведомость составляется отдельно по субсчетам **6211** «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и **6415** «Расчеты с прочими кредиторами» отдельно по каждому кредитору и в разрезе КЭКР. Записи осуществляются по каждой операции, которая подтверждена надлежащим образом оформленным документом.

Однако обязательства, возникшие у главного распорядителя, не являются типовыми и не связаны с его основной деятельностью, поэтому и применить МО № 4 и № 6 для их отражения нельзя, поскольку в учете это приведет к удвоению информации.

Итак, информация о полученных от ОМС средствах и их дальнейшем перечислении в КП отразится в **МО № 2** «Накопительная ведомость движения денежных средств общего фонда на счетах, открытых в органах Государственной казначейской службы Украины (банках)». А для отражения уменьшения дебиторской и кредиторской задолженности предлагаем применить **МО № 17**, в котором отражаются операции, которые не фиксируются в **МО № 1–16**, и операции, по которым не нужно составлять накопительные ведомости и своды.

Также с целью детализации по дебиторам и кредиторам информации о существующих обязательствах рекомендуем отразить их на забалансовом субсчете **053** «Непредвиденные обязательства распорядителей бюджетных средств», где распорядителем бюджетных средств ведется учет информации о наличии потенциальных или непредвиденных обязательств.



НАДО ЛИ ПЕРЕОЦЕНИВАТЬ ПОЧТОВЫЕ МАРКИ В СЛУЧАЕ ПОВЫШЕНИЯ ИХ НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТИ?

На балансе бюджетного учреждения числятся почтовые марки, приобретенные еще в декабре прошлого года. На протяжении текущего года номинальная стоимость почтовых марок изменялась, но на балансе они учитываются по стоимости приобретения. Нужно ли в случае изменения номинальной стоимости переоценивать почтовые марки, которые остались на балансе на день такого увеличения или уменьшения?

Почтовая марка – это государственный знак, изготовленный в установленном законодательством порядке с указанием его номинальной стоимости и государства, который является средством оплаты услуг почтовой связи, предоставляемых национальным оператором (ст. 1 Закона от 04.10.01 г. № 2759-III «О почтовой связи», далее – Закон № 2759).

Почтовая марка является **ценной бумагой**, свидетельствующей об оплате почтового отправления. Ее наклеивают на предмет почтовой пересылки и погашают почтовым штемпелем. То есть в момент приобретения почтовых марок бюджетное учреждение осуществляет, так сказать, предварительную оплату услуг почтовой связи, а фактическое подтверждение выполнения этих

услуг происходит в момент передачи на почте почтового отправления.

Почтовые услуги предоставляются на договорной основе согласно Правилам предоставления услуг почтовой связи, утвержденным постановлением КМУ от 05.03.09 г. № 270, и должны соответствовать установленным нормам качества (ст. 13 Закона № 2759).

Фактически почтовые марки (в т. ч. напечатанные на почтовых конвертах и почтовых карточках) являются средством оплаты услуг почтовой связи по пересылке письменной корреспонденции, которые предоставляются национальным оператором (ст. 21 Закона № 2759).

Согласно Порядку бухгалтерского учета отдель-

ных активов и обязательств бюджетных учреждений, утвержденному приказом Минфина от 02.04.14 г. № 372, почтовые марки относятся к **прочим денежным средствам учреждения** (письмо ГКС от 06.08.14 г. № 17-13/743-18065).

Денежные средства и их эквиваленты относятся к финансовым активам (п. 4 разд. I НП(С)БУГС 134 «Финансовые инструменты»). А согласно п. 2 разд. IV НП(С)БУГС 134 на каждую следующую после признания дату баланса финансовые активы отражаются по их себестоимости.

То есть **переоценивать почтовые марки, которые были приобретены и отражены по себестоимости на момент приобретения, в случае увеличения/уменьшения их номинальной стоимости не нужно.**

Ярослава ДУБРОВА, консультант по публичным закупкам



МОЖНО ЛИ ВНЕСТИ ИЗМЕНЕНИЯ В ДОГОВОР О ЗАКУПКЕ УСЛУГ ПО ПИТАНИЮ ДЕТЕЙ?

Ежегодно заказчик закупает кейтеринговые услуги. Однако точно рассчитать объем такой закупки тяжело, поскольку бывает, что в школу переходят новые дети, а иногда часть детей болеет, объявляют карантин. Тогда или не хватает объема услуг, указанного в договоре по результатам торгов, или возникает экономия. При этом в договоре заказчик прописывает, что меню может улучшаться. Поэтому возникают вопросы: можно ли дозакупить по заключенному договору услуг в случае увеличения количества учащихся в школе; может ли поставщик по согласованию сторон улучшить услугу, то есть увеличить размер порции из-за уменьшения количества детей?

Ответ на вопрос о дозакупке кейтеринговых услуг в течение года по заключенному договору зависит от того, как заключен этот договор – по результатам процедуры закупки или допороговой закупки. Ведь положения Закона от 25.12.15 г. № 922-VIII «О публичных закупках» (далее – Закон № 922) не позволяют увеличивать объем закупки в тендерных договорах в течение срока их действия, за исключением п. 8 ч. 4, ч. 5 ст. 36.

Напомним, согласно ч. 5 ст. 36 Закона № 922 действие договора о закупке может продлеваться на срок, достаточный для проведения процедуры закупки в начале следующего года, в объеме, не превышающем 20 % суммы, определенной в договоре, заключенном в предыдущем году, если расходы на эту цель утверждены в установленном порядке.

Если в этой ситуации заказчик заключил **допороговый договор**, то в случае потребности в питании вновь прибывших учащихся он может **внести** в такой договор **соответствующие из-**

менения, в частности относительно увеличения объема закупки, руководствуясь общими положениями Гражданского и Хозяйственного кодексов (далее – ГК, ХК).

Если же количество детей, которых надо кормить, уменьшается и у поставщика есть возможность улучшить качество питания, заказчик должен это учитывать.

Рассмотрим нюансы договора, заключенного по результатам процедуры закупки.

Так, согласно п. 3 ч. 4 ст. 36 Закона № 922 **существенные условия договора о закупке не могут меняться** после его подписания до выполнения обязательств сторонами в полном объеме, кроме улучшения качества предмета закупки при условии, что такое улучшение не приведет к увеличению суммы, определенной в договоре.

Заметим, что эта норма содержит запрет увеличивать сумму договора и вместе с тем не ре-