

**Ситуационное задание.**

В оперативном управлении казенного Учреждения находится объект недвижимого имущества, который ранее был передан иному учреждению по договору безвозмездного пользования. Обязанность теплоснабжения объекта недвижимости несло учреждение-пользователь. В ноябре 2015 года договор безвозмездного пользования расторгнут по соглашению сторон и обязанность теплоснабжения перешла к казенному Учреждению, однако лимиты бюджетных обязательств на оплату услуг теплоснабжения ни в 2015 году, ни в 2016 году казенному Учреждению не выделялись.

Отказ от получения тепловой энергии в адрес поставщика не направлялся. Теплоснабжение по данному объекту не прекращалось. Начиная с ноября 2015 года, счета за теплоснабжение ежемесячно получало непосредственно казенное Учреждение.

По причине отсутствия в течение 2015-2016 годов лимитов бюджетных обязательств договор на поставку теплоэнергии не заключался, факты хозяйственной жизни по полученной тепловой энергии в бухгалтерском учете не отражались, оплата полученных услуг не производилась.

Поставщик теплоэнергии обратился в Арбитражный суд за взысканием задолженности с Учреждения по теплоснабжению и в 2017 году его требования были удовлетворены.

Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни по полученной тепловой энергии произведено казенным Учреждением в 2017 году после получения решения Арбитражного суда и выделения главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств для оплаты вынесенного решения суда.

**Вопрос.** Определите и обоснуйте правильность отражения в бухгалтерском учете учреждения услуг по теплоснабжению?

**Ответ.**

Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни по полученной тепловой энергии произведено несвоевременно, с нарушением требований нормативных правовых актов.

Факты хозяйственной жизни по полученным услугам теплоснабжения должны отражаться в месяце получения документов, подтверждающих факт оказания услуг. Недостаточность лимитов бюджетных обязательств и отсутствие договора на поставку услуг тепловой энергии не является основанием для непринятия казенным Учреждением к бухгалтерскому учету полученных услуг теплоснабжения.

Статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 № 157н, определено, что факты хозяйственной жизни отражаются в бухгалтерском учете в момент их совершения.

Статьей 161 Бюджетного кодекса РФ определены особенности правового положения казенных учреждений, в которых отмечается, что заключение и оплата казенным учреждением государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров, подлежащих исполнению за счет бюджетных средств, производятся в пределах доведенных казенному учреждению лимитов бюджетных обязательств. Одновременно отмечается, что при недостаточности лимитов бюджетных обязательств, доведенных казенному учреждению для исполнения его денежных обязательств, по таким обязательствам отвечает соответственно орган, осуществляющий бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, в ведении которого находится соответствующее казенное учреждение.

Следовательно, казенное Учреждение обязано было уведомить главного распорядителя о недостаточности лимитов бюджетных обязательств и одновременно принять к бухгалтерскому учету документы по полученным услугам за поставленную тепловую энергию, несмотря на отсутствие лимитов бюджетных обязательств.

Решение Арбитражного суда в 2017 году лишь подтвердило факт получения казенным Учреждением услуг теплоснабжения и его обязанности оплаты полученных услуг.