

Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета

I. Общие положения

1. Настоящая Единая учетная политика разработана для централизации бухгалтерского (бюджетного) учета муниципальных бюджетных и автономных учреждений, в отношении которых Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания муниципальных общеобразовательных учреждений города Ставрополя» осуществляет бухгалтерское обслуживание. Перечень субъектов централизованного учета приведен в приложении №1.

2. Единая учетная политика при централизации бухгалтерского учета разработана на основании и в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетный кодекс РФ (далее – БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон №402-ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – Закон №174-ФЗ);
- Федеральным законом от 05 апреля 2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-Закон №44-ФЗ);
- приказ Минфина России от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов» (далее – приказ к Единому плану счетов № 121н);
- приказ Минфина России от 20.09.2024 № 132н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учёта государственных финансов «План счетов бюджетного учета» (далее – приказ № 132н);
- приказ Минфина от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений» (далее – приказ № 133н);
- приказ Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – приказ № 82н);
- приказ Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – приказ №209н);
- приказ Минфина России от 30 марта 2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н);
- приказ Минфина России от 15.04.2021 №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» (далее – приказ №61н);
- приказ Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений (далее – Инструкция №33н);
- приказ Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке

составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Приказ №191н);

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденными приказами Минфина России от 31 декабря 2016 № 256н, № 257н, № 258н, № 259н, № 260н (далее – соответственно СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», СГС «Основные средства», СГС «Аренда», СГС «Обесценение активов», СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»), от 30.12.2017 № 274н, № 275н, № 277н, № 278н (далее – соответственно СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», СГС «События после отчетной даты», СГС «Информация о связанных сторонах», СГС «Отчет о движении денежных средств»), от 27.02.2018 № 32н (далее – СГС «Доходы»), от 28.02.2018 № 34н (далее – СГС «Непроизведенные активы»), от 30.05.2018 № 124н (далее – соответственно СГС «Резервы»), от 07.12.2018 № 256н (далее – СГС «Запасы»), от 29.06.2018 № 145н (далее – СГС «Долгосрочные договоры»), от 15.11.2019 № 181н, № 184н (далее – соответственно СГС «Нематериальные активы», «Выплаты персоналу»), от 30.06.2020 № 129н (далее – СГС «Финансовые инструменты»), от 15.06.2021 № 84н (далее – СГС «Государственная (муниципальная) казна»);

- устав Централизованной бухгалтерии;
- устав субъекта централизованного учета.

3. Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Единая учетная политика	Единая учетная политика при централизации бухгалтерского (бюджетного) учета
Субъект централизованного учета	Муниципальные бюджетные и автономные учреждения, передавшие полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности муниципальному казенному учреждению «Центр бухгалтерского обслуживания муниципальных общеобразовательных учреждений города Ставрополя»
Централизованная бухгалтерия	Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания муниципальных общеобразовательных учреждений города Ставрополя»
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	В зависимости от того, в каком разряде номера счета бухучета стоит обозначение: - 18 разряд – код вида финансового обеспечения (деятельности) - 26 разряд – соответствующая подстатья КОСГУ

4. Единая учетная политика применяется из года в год. Внесение изменений в единую учетную политику производится в порядке, предусмотренном разделом 18 настоящей единой учетной политики.

5. Порядок проведения инвентаризации активов, имущества, в том числе учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета определен приложением 8 к Единой учетной политике. Результаты инвентаризации субъекта централизованного учета передают в централизованную бухгалтерию в соответствии с графиком документооборота согласно приложению 2 к Единой учетной политике.

6. Технологии обработки результатов инвентаризации, установлены графиком документооборота согласно приложению 2 к Единой учетной политике.

7. Ответственными за организацию и ведение бухгалтерского учета являются:
по организации бухгалтерского (бюджетного) учета и соблюдению законодательства при

оформлении первичными (сводными) учетными документами свершившихся фактов хозяйственной жизни – руководитель субъекта централизованного учета;

по формированию и утверждению Единой учетной политики – директор Централизованной бухгалтерии;

по формированию приложений к Единой учетной политике – директор Централизованной бухгалтерии;

по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, своевременному представлению полной и достоверной бухгалтерской (бюджетной) отчетности – заместитель директора- главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии.

8. Учреждения передавшие полномочия Централизованной бухгалтерии по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности публикуют основные положения единой учетной политики на своем официальном сайте путем размещения копий документов учетной политики.

Основание: пункт 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

9. Ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (бюджетной), налоговой, статистической отчетности в субъекте централизованного учета осуществляется Централизованной бухгалтерией на основании Соглашения о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальных образовательных учреждений города Ставрополя, заключенного между субъектом централизованного учета и Централизованной бухгалтерией. Субъект централизованного учета обеспечивает организацию передачи первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию для своевременного отражения в бухгалтерском учете операций, которые оказывают влияние на финансовое положение, финансовый результат деятельности субъекта централизованного учета, контроль за сохранностью нефинансовых активов, рациональным использованием денежных средств, своевременность и полноту расчетов по налогам и взносам в бюджет и внебюджетные фонды, а также расчеты с поставщиками (подрядчиками).

10. Информация о связанных сторонах проверяется субъектом централизованного учета до момента заключения контракта (договора). При наличии информации о связанных сторонах по заключенным контрактам (договорам) субъект централизованного учета информирует об этом Централизованную бухгалтерию в письменном виде.

II. Организация о основные способы ведения бухгалтерского учета

11. Централизованной бухгалтерией в отношении субъекта централизованного учета применяется автоматизированный способ ведения бухгалтерского учета.

12. Бухгалтерский учет в учреждениях ведется в соответствии с Рабочим планом счетов централизованного учета. Рабочий план, правила внесения в него изменений, а также правила формирования номера счета бухгалтерского учета утверждены в приложении 3.

Основание: подпункт «б» пункта 14 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

13. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

✓ система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства;

✓ передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

✓ передача отчетности и обмен информацией с Социальным Фондом Российской Федерации;

✓ передача статистической отчетности;

✓ размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

✓ Единая бюджетная платформа.

Электронные документы, предоставляемые (получаемые) в рамках указанного обмена информацией, подписываются усиленной квалифицированной подписью. Хранение этих документов осуществляется в информационных системах, через которые осуществляется электронный документооборот.

14. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности:

- на сервере ежемесячно производится сохранение резервных копий баз;
- по итогам года после сдачи отчетности производится запись копии базы данных на внешний носитель, который находится на хранении у программиста централизованной бухгалтерии;
- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Основание: пункт 33 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

15. Хранение предоставленных (сформированных) первичных учетных документов обеспечивает централизованная бухгалтерия в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации до момента их передачи Субъекту централизованного учета

16. Бухгалтерский учет активов, обязательств и фактов хозяйственной жизни ведется в рублях и копейках.

17. Код бюджетной классификации (далее – КБК) формируется в соответствии с требованиями приказов Минфина России.

18. Для ведения бухгалтерского учета применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистры бухгалтерского учета, утвержденные приказом Минфина России от 30.03.2015 №52н, приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н. В случае отсутствия технической возможности применять унифицированные формы в электронном виде, такие документы и регистры составляются на бумажном носителе и подписываются собственноручными подписями ответственных лиц;
- иные унифицированные формы первичных документов (в случае их отсутствия в приказе №52н, Приказе №61н), утвержденные Госкомстатом РФ;
- неунифицированные формы первичных учетных документов, согласно приложению 4 к настоящей Единой учетной политике.

19. Первичные учетные документы принимаются к бухгалтерскому учету, если они составлены по установленной форме, с обязательным отражением в них всех реквизитов, предусмотренных порядком их ведения.

20. При формировании первичных учетных документов соблюдается правило однократности ввода информации и исключение дублирования процедур сбора информации.

(Основание: подпункт «в» пункта 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

21. При создании, обработке и передаче документов обеспечивается защита персональных данных в порядке, установленном в положении о защите персональных данных, которое утверждается руководителем субъекта централизованного учета.

(Основание: подпункт «в» пункта 6 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

22. В каждом первичном документе при создании указывается дата создания. Порядковый

номер документа указывается при необходимости – если нумерация предусмотрена формой документа.

Если дата составления первичного документа или дата его подписания отличается от даты (периода) совершения факта хозяйственной жизни, в составе обязательных реквизитов такого документа отражается дата или период совершения факта хозяйственной жизни.

Если в первичный учетный документ включены реквизиты из другого документа-основания, в первичном документе указывается информация, позволяющая идентифицировать соответствующий документ-основание.

(Основание: пункт 7 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

23. Допускается оформление:

а) одного первичного учетного документа при осуществлении нескольких связанных между собой фактов хозяйственной жизни;

б) первичных учетных документов с периодичностью, определенной правилами документооборота (порядком взаимодействия при документообороте для бухгалтерского учета), исходя из существа факта хозяйственной жизни и обеспечения достоверности отражаемой в документе информации (например, сутки, неделя, месяц, квартал), при условии их составления на отчетную дату;

в) одним первичным учетным документом (ведомостью) совокупность однотипных фактов хозяйственной жизни по разным контрагентам.

(Основание: пункт 9 приложения № 2 к СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»)

24. Систематизация данных бухгалтерского учета субъекта учета осуществляется

в хронологическом порядке (по датам совершения фактов хозяйственной жизни и (или) датам принятия к учету первичных (сводных) учетных документов) накопительным способом сотрудниками централизованной бухгалтерии.

В целях подтверждения обоснованности информации о данных бухгалтерского учета систематизации и обобщению подлежат принятые к учету первичные (сводные) учетные документы (документы согласно которым отражены бухгалтерские записи).

Систематизация первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется по завершении периода систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета (периода формирования регистров бухгалтерского учета), но не реже, чем по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года), посредством их хронологической подборки (брошюровки).

В случае систематизации (обобщения) данных бухгалтерского учета посредством ведения регистров бухгалтерского учета в форме электронных документов, систематизация принятых к учету первичных (сводных) учетных документов, сформированных на бумажном носителе, осуществляется посредством хронологической подборки (хранения) электронных копий таких документов (скан-копий) с одновременным обеспечением безопасных условий хранения документов на бумажном носителе и их защиту от изменений.

(Основание: п. 24 Единого плана счетов)

25. Право подписи первичных учетных документов должностным лицам субъекта централизованного учета предоставляется руководителем субъекта централизованного учета на основании приказа.

26. Обработка первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществляется с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

27. Формирование и подписание электронных первичных документов и электронных регистров бухгалтерского учета осуществляется ответственными лицами, уполномоченными на

осуществление таких действий приказом руководителя субъекта централизованного учета.

В случае отсутствия организационно-технической возможности и технологической готовности информационной системы, обеспечивающей ведение бухгалтерского учета (специализированного программного продукта), формирование и хранение электронных первичных документов и регистров учета осуществляется на бумажном носителе, либо в виде скан-копий, содержащих собственноручные подписи.

Ответственность за соответствие скан-копии подлиннику документа возлагается на лицо, отвечающее за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни и (или) за формирование и передачу такой скан-копии.

28. Данные прошедших внутренний контроль первичных (сводных) учетных документов регистрируются, систематизируются и накапливаются в регистрах бухгалтерского учета.

29. Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных бухгалтерией, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833). При необходимости к Бухгалтерской справке (ф. 0504833) прилагаются расчет и (или) оформленное в установленном порядке «Профессиональное суждение бухгалтера (комиссии)», (форма в приложении 4 к Единой учетной политике).

30. Кроме унифицированных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, могут применяться иные формы первичных учетных документов и регистров учета, необходимые субъекту централизованного учета, содержащиеся в приложении № 4 к Единой учетной политике.

Субъект централизованного учета в целях внесения в Единую учетную политику иных форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета направляет в Централизованную бухгалтерию обоснование необходимости и причины недостаточности разработанных унифицированных форм первичных учетных документов и регистров, предложения по наличию (отсутствию) дублирования (аналогичности), возможности применения и технической реализации документа в информационные системы.

Право разработки указанных документов закрепляется за ответственным лицом, назначенным руководителем учреждения, который доводит порядок их заполнения до соответствующих ответственных лиц и устанавливает сроки их представления в централизованную бухгалтерию.

31. Первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным – непосредственно по окончании операции. К бухгалтерскому учету принимаются надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (деятельности), для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают должностные лица субъекта централизованного учета, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

32. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота, приведенным в Приложении N 2 к настоящей Единой учетной политике. Если сотрудниками субъекта централизованного учета нарушаются сроки, установленные в графике документооборота, то сотрудникам Централизованной бухгалтерии необходимо отправить уведомление о нарушении и необходимости передачи нужного документа для отражения его в учете. Бланки уведомлений приведены в приложении № 4 к настоящей Единой учетной политике.

33. В рамках исполнения контрактов, заключенных по результатам проведения электронных процедур и закрытых электронных процедур (за исключением закрытых процедур, проводимых в соответствии с пунктом 5 части 11 статьи 24 Закона № 44-ФЗ) формирование и подписание документов о приемке осуществляются в Единой информационной системе в сфере закупок. Документы, созданные на бумажном носителе, являющиеся копиями электронных документов, имеют полноценную юридическую значимость при условии наличия подписи и разрешительной визы руководителя учреждения или уполномоченного лица, материально-ответственного лица (при наличии).

34. Регистры бухгалтерского учета формируются на бумажном носителе, либо в форме электронного документа, один раз в месяц на последнее число месяца, распечатываются, подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке, либо на основании приказа Централизованной бухгалтерии или субъекта централизованного учета сохраняются в форме электронного документа, проверяются и подписываются уполномоченными лицами.

35. Журналы операций и аналитические данные по счетам проверяются и подписываются исполнителем, обрабатывающим первичные документы, и заместителем руководителя – главным бухгалтером Централизованной бухгалтерии.

36. Централизованная бухгалтерия, на которую возложено ведение бухгалтерского учета, несет ответственность за соответствие представленных для принятия к учету первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

37. Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и качественное оформление документов, своевременную передачу их для отражения в бухгалтерском учете и отчетности, достоверность содержащихся в них данных несут лица, создавшие и подписавшие эти документы.

38. Все денежные и расчетные документы, финансовые и кредитные обязательства без подписи уполномоченного лица субъекта централизованного учета недействительны и к исполнению не принимаются.

39. Ошибки текущего (отчетного) года, обнаруженные до представления отчетности и требующие внесения изменений в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций), отражаются в учете датой обнаружения ошибки.

Ошибки прошлых лет учитываются в учете обособлено в целях раскрытия информации в отчетности в установленном порядке.

40. Требования Централизованной бухгалтерии, предъявляемые в письменной форме к документальному оформлению фактов хозяйственной жизни, представлению первичных учетных документов и иных документов, необходимых для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета обязательны для всех работников субъекта централизованного учета.

(ч. 3 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

41. В случае возникновения разногласий в отношении ведения бухгалтерского учета между Субъектом централизованного учета и Централизованной бухгалтерией данные, содержащиеся в первичном учетном документе, принимаются (не принимаются) к регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета по письменному распоряжению руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за внесенную в результате этого информацию.

42. Объект бухгалтерского учета отражается (не отражается) Централизованной бухгалтерией в бюджетной (бухгалтерской) отчетности на основании письменного распоряжения руководителя субъекта централизованного учета, который единолично несет ответственность за достоверность представленной информации о финансовом положении

субъекта централизованного учета на отчетную дату, о финансовом результате его деятельности и движении средств за отчетный период.

43. Передача первичных учетных документов субъектом централизованного учета в Централизованную бухгалтерию осуществляется в электронном виде (скан - образ бумажного документа, электронный документ) с использованием программных продуктов «1С: Документооборот», «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения».

Перечень должностных лиц субъекта централизованного учета, на которых возложены обязанности по передаче первичных учетных документов в Централизованную бухгалтерию (в том, числе их сопоставление с бумажным документом), утверждается локальным актом субъекта централизованного учета, копия которого передается в Централизованную бухгалтерию.

Хранение подлинников первичных учетных документов, на основании которых сформированы скан-копии, осуществляется уполномоченным лицом субъекта централизованного учета.

44. Дата поступления документа определяется по дате получения Централизованной бухгалтерией через систему электронного документооборота «1С: Документооборот».

45. В случае если первичный документ не указан в графике документооборота, взаимодействие между централизованной бухгалтерией и субъектом централизованного учета происходит в рамках заключенного Соглашения о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальных образовательных учреждений города Ставрополя.

46. Порядок организации и осуществления внутреннего контроля устанавливается приложением № 11 к Единой учетной политике.

48. Бухгалтерский учет ведется отдельно по каждому КФО с отражением аналитических признаков на счетах бухгалтерского учета.

49. Формирование регистров бухгалтерского учета осуществляется в следующем порядке:

- ✓ инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) оформляется при принятии объекта к учету, по мере внесения изменений (данных о переоценке, модернизации, реконструкции, консервации, капитальном ремонте, другой информации) и при выбытии. При отсутствии указанных фактов хозяйственной жизни формируется ежегодно со сведениями о начисленной амортизации;

- ✓ инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216) оформляется при принятии объектов к учету, по мере внесения изменений и при выбытии;

- ✓ опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (ф. 0504033), инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) ежегодно. Опись инвентарных карточек (ф. 0504033) составляется без включения информации об инвентарных объектах, выбывших до начала установленного периода;

- ✓ Журнал операций (ф. 0504071), за исключением Журнала операций по забалансовому счету (ф. 0509213), - ежемесячно;

- ✓ Журнал операций по забалансовому счету (ф. 0509213) – ежегодно;

- ✓ Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому учету (ф. 05009213) - за тот период, в котором отражена операция по исправлению ошибок прошлых лет по забалансовому счету;

- ✓ Главная книга (ф. 0504072) - ежемесячно

- ✓ другие регистры, не указанные выше, заполняются по мере необходимости.

50. Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071) ведется отдельно по кодам финансового обеспечения деятельности

51. Формирование журналов операций осуществляется в форме электронного документа (регистра) ежемесячно соответствии со следующей нумерацией:

Номера журналов операций

Номер журнала	Наименование журнала
2	Журнал операций с безналичными денежными средствами
3	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами
4	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками
5	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам
6	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям
7	Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов
8	Журнал операций по прочим операциям
8-ош	Журнал по прочим операциям (исправление ошибок прошлых лет)

Журналы операций формируются ежемесячно в последний день месяца в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету.

Перечень основных первичных учетных документов, прилагаемых к журналам операций в Приложении N 14 к Единой учетной политике.

По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) подобранные и систематизированные первичные учетные документы, сформированные в электронном виде и передаются в учреждение по программному продукту 1С «Документооборот» подписанные ЭЦП и ЭП ответственных исполнителей, относящиеся к соответствующим Журналам операций

Не указанные в расшифровке, но требуемые в учете регистры бюджетного учета составляются по мере необходимости, если иное не предусмотрено Инструкцией.

Журнал операций (ф. 0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету.

52. Главная книга (ф. 0504072) формируется отдельно по субъектам централизованного учета единая по всем источникам финансирования ежемесячно и распечатывается один раз в год по завершении отчетного финансового года.

53. При поступлении документов на иностранном языке построчный перевод таких документов на русский язык осуществляется сотрудником учреждения, который назначен ответственным за перевод документов приказом руководителя учреждения, либо лицом, предоставившем документ, - под его ответственность за корректность перевода. Переводы составляются на отдельном документе, заверяются подписью сотрудника, составившего перевод, и прикладываются к первичным документам. В случае невозможности перевода документа привлекается профессиональный переводчик. Перевод денежных (финансовых) документов заверяется нотариусом.

Если документы на иностранном языке составлены по типовой форме (идентичны по количеству граф, их названию, расшифровке работ и т.д. и отличаются только суммой), то в отношении их постоянных показателей достаточно однократного перевода на русский язык. Впоследствии переводить нужно только изменяющиеся показатели данного первичного документа.

Основание: пункт 31 Стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

54. Документы, составляемые в электронном виде, хранятся в базе данных учетной системы, которая архивируется ежемесячно на разные носители в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее пяти лет после окончания отчетного года, в котором (за который) они составлены.

55. В период нахождения документов бухгалтерского учета в Централизованной

бухгалтерии ответственным за их хранение является директор МКУ «ЦБОМОУ г. Ставрополя»».

Хранение документов осуществляется в течение 3 лет, не считая года создания документа, по истечении которых документы передаются по акту субъекту централизованного учета для организации хранения в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

56. Хранение форм и регистров бюджетного (бухгалтерского) учета, сформированных в электронном виде, осуществляется непосредственно в информационной базе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения»

57. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат регистрации в регистрах бухгалтерского учета по мере совершения операций (датой подписания документов) либо по дате принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа.

58. Датой получения первичного учетного документа в учреждении, датой передачи документа в Централизованную бухгалтерию, в том числе в случае несвоевременного поступления (передачи) являются:

- ✓ для электронных документов, переданных через 1С: Документооборот государственного учреждения (далее – ДГУ) - дата подписания электронного документа ответственными лицами либо дата выгрузки подписанного электронного документа в бухгалтерскую программу в случае формирования (получения) первичных документов в электронном виде, в том числе в виде электронного образа документа (скан копии бумажного документа). В случае несвоевременной выгрузки электронного документа в бухгалтерскую программу подтверждением даты получения электронного документа является дата подписания электронного документа в системе ЭДО);

- ✓ для документов в бумажном виде – отметка на первичном документе с указанием: даты поступления в Централизованную бухгалтерию, ФИО, подписи, должности лица, ответственного за своевременную передачу документа в Централизованную бухгалтерию;

- ✓ для документов, переданных посредством электронной почты – дата получения на электронную почту Централизованной бухгалтерии (mku-buchobr@yandex.ru).

59. Операции, подтвержденные первичными учетными документами исполнителей муниципальных контрактов (поставщиков (подрядчиков) и (или) иными первичными учетными документами отчетного периода, поступившие в бухгалтерию по завершении отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете:

- а) при условии соблюдения сроков, установленных Графиком документооборота, бухгалтерскими записями - последним рабочим днем отчетного периода;

- б) при условии несоблюдения сроков, установленных Графиком документооборота, - бухгалтерскими записями:

- последним рабочим месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа, - при условии поступления первичного учетного документа до даты формирования регистра бухгалтерского учета;

- датой поступления документа - при условии поступления первичного учетного документа после даты формирования регистра бухгалтерского учета, но до завершения текущего финансового года;

- последним рабочим днем отчетного года - при условии поступления первичного учетного документа после отчетного финансового года и до 20 января (включительно) года, следующего за отчетным;

- датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых лет - при условии поступления первичного учетного документа после 20 января года, следующего за отчетным.

При этом, принятие к учету Централизованной бухгалтерией поступивших первичных документов более поздней датой, чем дата их выставления осуществляется:

- при поступлении документов на поставку основных средств, материальных запасов – датой приемки, подписания ответственным лицом субъекта централизованного учета;
- при поступлении документов на списание нефинансовых активов – датой утверждения руководителем (в случае если форма не содержит гриф «утверждаю»)- датой принятия решения профильной комиссией субъекта централизованного учета);
- внутреннее перемещение нефинансовых активов - датой подписания ответственным лицом с принимающей стороны;
- при передаче сторонним организациям нефинансовых активов/при поступлении - датой утверждения руководителем с принимающей стороны/с передающей стороны;
- при поступлении документов на выполнение работ, оказание услуг – датой поступления документа;
- отчеты о расходах (авансовые отчеты) - датой утверждения руководителем субъекта централизованного учета;
- иные случаи - датой поступления документа.

Отражение документов, при условии поступления первичного учетного документа по поставке товаров, работ (услуг), произведенных (выполненных (оказанных) до 01 января года, следующего за отчетным, подписанных в текущем финансовом году до 20 января (включительно) года, следующего за отчетным, осуществляется последним днем отчетного финансового года.

отражение в учете первичных документов по принятию обязательств					
Первичный документ за отчетный период поступил ДО завершения отчетного периода (квартал, год)	первичный документ за отчетный период поступил ПОСЛЕ завершения отчетного периода (квартал, год)				
	сроки по графику документооборота СОБЛЮДЕНЫ	сроки по графику документооборота нарушены, НЕ СОБЛЮДЕНЫ			
		Документ поступил ДО даты формирования регистров учета (до даты закрытия месяца, квартала)	Документ поступил ПОСЛЕ даты формирования регистра бухучета (после закрытия месяца, квартала), но ДО завершения текущего финансового года	документ не поступил ПОСЛЕ отчетного финансового года и ДО 20 января (включительно) года следующего за отчетным годом	Документ поступил ПОСЛЕ 20 января года, следующего за отчетным годом
Вариант 1	Вариант 2			Вариант 3	Вариант 4
Записи в регистры производятся: - по мере осуществления операций и принятия первичных (сводных) учетных	Записи в регистры бухгалтерского учета производятся последним днем отчетного периода	Последним рабочим днем месяца, предшествующего месяцу поступления первичного учетного документа	Датой поступления документа	Последним рабочим днем отчетного года	Датой поступления документа с применением счетов по исправлению ошибок прошлых

документы в к учету: - не позднее следующего дня после получения (составлен ия) первичных (сводных) учетных документы в. п. 29 СГС Концептуа льные основы					лет
		относится к месячной, квартальной отчетности		относится к годовой отчетности	

60. В учреждении применяются одновременно следующие способы формирования документов:

а) собственноручно на бумажном носителе в случаях, установленных Графиком документооборота, если отсутствует организационно-техническая возможность формирования документа в электронном виде. В этом случае документ составляется лицом, ответственным за совершение факта хозяйственной жизни, на бумажном носителе средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой);

б) автоматически (полуавтоматически) - документ составляется с применением программных средств посредством формирования электронного образа бумажного документа, содержащего обязательные реквизиты, предусмотренные формой документа, и собственноручного подписания документа на бумажном носителе;

в) электронный (цифровой) способ - документ составляется с применением программных средств посредством формирования электронного документа, подписываемого электронными подписями.

Если при формировании документа электронным (цифровым) способом не все ответственные лица имеют возможность подписать документ электронной подписью, то в учреждении могут временно (на период оформления ЭП) формироваться первичные учетные документы на бумажном носителе с собственноручными подписями всех ответственных должностных лиц.

В Графике документооборота по группе документов отражается информация:

- вид документа, представляемого для целей ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (электронный, электронный образ бумажного документа с приложением электронной копии документа (скан-копии) или на бумажном носителе);

- способ представления документа (цифровой способ представления или на бумажном носителе).

61. Порядок применения первичных и сводных учетных документов

Код формы первичного документа	Наименование формы первичного документа	Порядок применения
Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н.		

В 1С:БГУ 8 есть возможность применения первичных документов по Приказу 52н в электронном виде!		
0504103	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств	Электронный вид
0504143	Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря	Электронный вид
0504144	Акт о списании исключенных объектов библиотечного фонда	Электронный вид
0504210	Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения	Электронный вид
0504401	Расчетно-платежная ведомость	Электронный вид
0504417	Карточка-справка	Электронный вид
0504421	Табель учета использования рабочего времени	Электронный вид
0504425	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях	Электронный вид
0504805	Извещение	Электронный вид
0504833	Бухгалтерская справка	Электронный вид
Раздел 4 Приложения 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (с изменениями 103н)		
0504518	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема	Электронный вид
0504520	Отчет о расходах подотчетного лица	Электронный вид
Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н		
0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств	Электронный вид
0510432	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления)	Электронный вид
0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование	Электронный вид
0510435	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей	Электронный вид
0510436	Акт о признании безнадежной ко взысканию задолженности по доходам	Электронный вид
0510437	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета	Электронный вид
0510439	Решение о проведении инвентаризации	Электронный вид
0510440	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов	Электронный вид
0510441	Решение о признании объектов нефинансовых активов	Электронный вид
0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы	Электронный вид
0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам	Электронный вид
0510446	Решение о восстановлении кредиторской задолженности	Электронный вид
0510447	Изменение решения о проведении инвентаризации	Электронный вид

0510448	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов	Электронный вид
0510450	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов	Электронный вид
0510451	Требование-накладная	Электронный вид
0510452	Акт приемки товаров, работ, услуг	Электронный вид
0510521	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо	Электронный вид
0510454	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)	Электронный вид
0510456	Акт о списании транспортного средства	Электронный вид
0510458	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону	Электронный вид
0510460	Акт о списании материальных запасов	Электронный вид
0510461	Акт о списании бланков строгой отчетности	Электронный вид
0510463	Акт о результатах инвентаризации	Электронный вид
0510464	Инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств	Электронный вид
0510465	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов	Электронный вид
0510466	Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов	Электронный вид
0510468	Инвентаризационная опись расчетов по поступлениям	Электронный вид

62. Порядок применения регистров бухгалтерского учета

Код формы	Наименование регистра	Порядок применения	Периодичность формирования
Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н			
0504071	Журнал операций с безналичными денежными средствами	Бумажный вид	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов с подотчетными лицами	Бумажный вид	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками	Бумажный вид	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам	Бумажный вид	Ежемесячно
0504071	Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям	Бумажный вид	Ежемесячно
0504071	Журнал операций по	Бумажный вид	Ежемесячно

	выбытию и перемещению нефинансовых активов		
0504071	Журнал операций по исправлению ошибок прошлых лет	Бумажный вид	За тот период, в котором отражена операция по исправлению ошибок прошлых лет
0504071	Журнал по прочим операциям	Бумажный вид	Ежемесячно
0504033	Опись инвентарных карточек по учету нефинансовых активов	Электронный вид	Ежегодно
0504034	Инвентарный список нефинансовых активов	Электронный вид	Ежегодно
0504035	Оборотная ведомость по нефинансовым активам	Электронный вид	Ежеквартально
0504036	Оборотная ведомость	Электронный вид	Ежеквартально
0504041	Карточка количественно- суммового учета материальных ценностей	Электронный вид	Ежемесячно
0504042	Книга учета материальных ценностей	Электронный вид	Ежегодно
0504043	Карточка учета материальных ценностей	Электронный вид	Ежегодно
0504045	Книга учета бланков строгой отчетности	Электронный вид	Ежегодно
0504051	Карточка учета средств и расчетов	Электронный вид	Ежегодно
0504064	Журнал регистрации бюджетных обязательств	Электронный вид	Ежегодно
0504089	Инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами	Электронный вид	При проведении инвентаризации
0504092	Ведомость расхождений по результатам инвентаризации	Бумажный вид	При проведении инвентаризации
0504072	Главная книга	Электронный вид	Ежемесячно
Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н			
0509213	Журнал операций по забалансовому счету_____	Электронный вид	Ежеквартально (счета 17,18) Ежегодно (остальные)
0509095	Ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами	Электронный вид	Ежеквартально и по требованию
0509097	Карточка учета имущества в личном пользовании	Электронный вид	Ежегодно
0509211	Карточка капитальных вложений	Электронный вид	При выбытии объектов и по требованию

0509214	Карточка учета права пользования нефинансовым активом	Электронный вид	При выбытии объектов и по требованию
0509215	Инвентарная карточка учета нефинансовых активов	Электронный вид	При выбытии объектов и по требованию
0509216	Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов	Электронный вид	При выбытии объектов и по требованию

63. Порядок изготовления копий электронных документов на бумажном носителе:

✓ в субъекте централизованного учета лицом, ответственным за изготовление бумажных копий электронных документов, является:

- лицо, ответственное за оформление указанным документом факта хозяйственной жизни;
- лицо, ответственное за формирование и (или) передачу такой копии.

✓ Копии электронных документов на бумажном носителе заверяются:

- путем проставления ответственным лицом на документе собственноручно отметки – «Копия документа верна», даты, должности, ФИО должностного лица, составившего копию;
- путем проставления и заполнения на документе штампа, содержащего информацию – «Копия документа верна», даты, должности, ФИО должностного лица, составившего копию.

✓ Нумерация выданных копий электронных документов на бумажном носителе: - не ведется;

✓ Регистрация выданных копий электронных документов на бумажном носителе с указанием даты выдачи, получателя копии (иное юр. лицо, гос. орган и др.):

- ведется в Журнале регистрации входящей, (исходящей) корреспонденции.

В Журнале регистрации по каждой выданной копии приводится информация:

- автор запроса,
- исходящий номер, дата, адрес, номер телефона,
- дата и регистрационный номер запроса,
- содержание запроса,
- дата, номер, название СКОПИРОВАННОГО документа,
- регистрационный номер копии выданного документа,
- расписка в получении или дата отправки,
- примечания.

64. Формирование в целях подписания регистров бухгалтерского учета и составления отчетности, в том числе Главной книги (ф. ОКУД 0504072), осуществляется в следующие сроки:

а) не позднее чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления отчетности, но не позднее 01 февраля года, следующего за отчетным;

б) не позднее чем за 2 (два) рабочих дня до даты представления квартальной отчетности;

в) при условии отсутствия обязательности представления отчетности – по истечении месяца, не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным, по которому формируются регистры.

Отражение фактов хозяйственной жизни по первичным учетным документам, поступившим после формирования регистров бухгалтерского учета, но до установленного предельного срока для формирования регистров бухгалтерского учета, осуществляется в том периоде, к которому они относятся. Регистры бухгалтерского учета при этом подлежат повторному формированию в связи с внесенными изменениями.

65. Хранение копий бухгалтерской (бюджетной) отчетности, составляемых в электронном виде, осуществляется в разрезе учреждений по периодам на сетевом диске Централизованной бухгалтерии и в облачном архиве через оператора yandex.ru в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации.

66. Порядок хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского

учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности устанавливается в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах государственной власти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 236.

Сроки хранения указанных документов определяются согласно раздела 4 Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков хранения, утв. приказом Федерального архивного агентства от 20 декабря 2019 г. № 237 пять лет.

В Централизованной бухгалтерии устанавливаются следующие сроки хранения учетных регистров:

- ✓ по месячной отчетности 1 год;
- ✓ первичные документы 5 лет;
- ✓ учетные регистры 5 лет;
- ✓ квартальные отчеты 5 лет;
- ✓ лицевые счета работников 50/75 лет (документы, законченные делопроизводством до 1 января 2003 г., хранятся 75 лет; законченные делопроизводством после 1 января 2003 г., хранятся 50 лет);
- ✓ годовые отчеты постоянно.

67. Особенности применения первичных документов:

✓ при поступлении имущества и наличных денег от жертвователя или дарителя составляется акт в произвольной форме, в котором должны быть:

- указаны обязательные реквизиты, предусмотренные пунктом 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»;
- поставлены подписи, передающей и принимающей сторон.

Если имущество и наличные деньги поступают без оформления письменного договора, передающая сторона:

- делает в акте запись о том, что имущество или деньги переданы безвозмездно;
- указывает цели, на которые необходимо использовать пожертвованные деньги.

68. При временном переводе работников на удаленный режим работы обмен документами, которые оформляются в бумажном виде, разрешается осуществлять по электронной почте посредством скан-копий.

Скан-копия первичного документа изготавливается сотрудником, ответственным за факт хозяйственной жизни, в сроки, которые установлены графиком документооборота. Скан-копия направляется сотруднику, уполномоченному на согласование, в соответствии с графиком документооборота. Согласованием считается возврат электронного письма от получателя к отправителю со скан-копией подписанного документа.

После окончания режима удаленной работы первичные документы, оформленные посредством обмена скан-копий, распечатываются на бумажном носителе и подписываются собственноручной подписью ответственных лиц.

III. Структура источников финансового обеспечения учреждения

69. Финансово-хозяйственная деятельность субъекта централизованного учета осуществляется на основании Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).

Субъектом централизованного учета при осуществлении его деятельности могут применяться следующие коды финансового обеспечения (деятельности) (далее – КФО):

- «2» - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения) (далее – КФО 2);
- «4» - деятельность по выполнению государственного (муниципального) задания (далее – КФО 4);
- «5» - деятельность, осуществляемая за счет средств субсидии на иные цели (далее – КФО 5).

IV. Организация документооборота

70. Порядок и сроки передачи первичных учетных документов сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета для отражения в бухгалтерском учете устанавливаются в соответствии с графиком документооборота согласно приложению 2 к Единой учетной политике.

V. Учет нефинансовых активов

1. Общие положения

71. К нефинансовым активам субъекта централизованного учета для целей настоящего раздела относятся основные средства, нематериальные и непроектированные активы, материальные запасы (включая готовую продукцию и товары для перепродажи), вложения (инвестиции) в объеме фактических затрат в объекты нефинансовых активов.

72. Объекты нефинансовых активов принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости.

73. Приказом руководителя субъекта централизованного учета формируется и утверждается состав постоянно действующей Комиссии по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия), применяется Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов, согласно приложению № 5 к Единой учетной политике.

74. В случаях, когда требуется принятие к бухгалтерскому учету объектов нефинансовых активов по оценочной стоимости или по справедливой стоимости, она определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету. Справедливая стоимость рассчитывается методом рыночных цен. Данные о рыночной цене должны быть подтверждены документально:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т.д.

При анализе рыночных цен необходимо руководствоваться принципом осмотрительности, поэтому, чтобы не завысить оценку справедливой стоимости, за справедливую стоимость принимается наименьшая рыночная цена. Решение об определении справедливой стоимости оформляется в письменном виде протоколом заседания комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета. Для подтверждения достоверности оценки справедливой стоимости к протоколу прикладываются не менее 3 предложений поставщиков (прайс-листов и т.п.).

Если субъект централизованного учета недавно (не более 6 месяцев назад) закупал аналогичные нефинансовые активы, то справедливая стоимость признается равной цене недавно закупленных материальных ценностей.

В случае невозможности документального подтверждения, стоимость определяется экспертным путем. До момента проведения экспертизы объект принимается к учету в условной оценке: один объект – один рубль.

Нефинансовые активы (далее – НФА) принимаются к учету при приобретении – на основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) поставщика (товарная накладная, универсальный передаточный документ и др.).

75. Если объект основных средств, приобретенный путем необменной операции, не может быть оценен по справедливой стоимости, оценка его первоначальной стоимости производится на основании остаточной стоимости переданного взамен актива. В случае, если данные об остаточной стоимости передаваемого взамен актива по каким-либо причинам недоступны, либо на дату передачи остаточная стоимость передаваемого взамен актива нулевая, отражение актива в составе основных средств осуществляется в условной оценке: один объект-один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту основных средств, отраженному на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости.

76. Принятие к учету и выбытие из учета объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществляются на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права (прекращения права).

77. Приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф. 0504207) применяется субъектом централизованного учета в случае отсутствия документов, необходимых для принятия к учету материальных ценностей.

78. При приобретении нефинансовых активов с предустановленным программным продуктом, необходимым для обеспечения их функционирования, расходы включаются в стоимость объекта основных средств по статье 310 «Увеличение стоимости основных средств», в стоимость материальных запасов по статье 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» в случае, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этим программным обеспечением обособлено.

79. При списании нефинансовых активов используются следующие коды и наименования причин списания (выбытия):

Код	Наименование
00001	Потребление (использование) в деятельности
00002	Прекращение получения экономических выгод (моральный, физический износ)
00003	Списание в пределах норм естественной убыли
00004	Списание в связи с передачей имущества
00005	Списание в связи с продажей имущества
00006	Списание в связи с разукрупнением
00007	Списание для изготовления основного средства
00008	Списание для изготовления материального запаса
00009	Списание выданных со склада запасных частей к транспорту
00010	Списание выданных со склада бланков строгой отчетности
00011	Списание выданных со склада ценных подарков (сувениров)
00012	Списание в связи с выявлением недостачи, хищения, порчи
00013	Списание в связи с уничтожением в результате стихийных бедствий, террористических актов

2. Учет объектов основных средств

80. Основные средства - являющиеся активами материальные ценности независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности), предназначенные для неоднократного или постоянного использования субъектом учета на праве оперативного управления (праве владения и (или) пользования имуществом, возникающем по договору Аренды (имущественного найма) либо договору безвозмездного пользования) в целях выполнения им государственных (муниципальных) полномочий (функций), осуществления деятельности по выполнению работ, оказанию услуг либо для управленческих нужд субъекта учета.

Указанные материальные ценности признаются основными средствами при их нахождении в эксплуатации, в запасе, на консервации, а также при их передаче субъектом учета, в том числе инвестиционной недвижимости, во временное владение и пользование или во временное

пользование по договору аренды (имущественного найма) либо по договору безвозмездного пользования.

Группа основных средств - совокупность активов, являющихся основными средствами, выделяемыми для целей бухгалтерского учета, информация по которым раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности обобщенным показателем.

Группами основных средств являются:

- а) жилые помещения;
 - б) нежилые помещения (здания и сооружения);
 - в) машины и оборудование;
 - г) транспортные средства;
 - д) инвентарь производственный и хозяйственный;
 - е) основные средства, не включенные в другие группы;
- (Основание: п. 7 ФСБУ "Основные средства")

81. Объекты основных средств принимаются к учету по их первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью признается сумма фактических вложений в приобретение, сооружение, изготовление объектов с учетом сумм налога на добавленную стоимость кроме приобретения, сооружения, изготовления объектов в рамках деятельности, облагаемой НДС. Вложениями на приобретение, сооружение, изготовление являются суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику, регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины, затраты по доставке объектов нефинансовых активов, расходы по изготовлению, иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением изготовлением объектов нефинансовых активов. В случае, если фактические затраты связаны с приобретением (строительством) нескольких объектов основных средств, распределение таких затрат по объектам производится пропорционально их стоимости (сметной или договорной).

82. Аналитический учет по счету 106 «Вложения в нефинансовые активы» ведется в Карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

83. Бюджетное учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником (п. 3 ст. 298 ГК РФ, п. 10 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ).

84. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом является:

- объект имущества со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

В составе приспособлений и принадлежностей учитываются:

Вид основных средств	Состав приспособлений и принадлежностей
Автотранспортные средства	домкрат; гаечные ключи; компрессор (насос); буксировочный трос; аптечка; огнетушитель; знак аварийной остановки; резиновые (иные) коврики; съемные чехлы на сидения; канистра; съемный багажник, съемный бокс.
Средства вычислительной техники и связи	сумки и чехлы для переносных компьютеров; сумки для проекторов; чехлы, сумки для сотовых телефонов; зарядные устройства для сотовых телефонов, мобильных компьютеров, радиостанций; внешние блоки питания для ноутбуков, моноблочных компьютеров.
Фото- и видеотехника	штативы; сумки и чехлы; сменная оптика.

Ручной пневмоинструмент	электро- сумки (ящики); сменные насадки; сменные аккумуляторные батареи; зарядные устройства.
-------------------------	--

85. Каждому инвентарному объекту основных средств (группе объектов) в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный порядковый номер (далее – инвентарный номер), который сохраняется за объектом на весь период его нахождения в данном учреждении. Уникальный инвентарный номер состоит из двенадцати знаков и присваивается в порядке:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения;
- 2–4-й разряды – код синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;
- 5–6-й разряды – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;
- 7–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Основание: пункт 9 СГС «Основные средства»

Инвентарные номера объектов основных средств, принятых к учету до передачи на бухгалтерское обслуживание в Централизованную бухгалтерию, после миграции базы данных изменению не подлежат.

86. В составе основных средств учитываются материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, а также штампы, печати, бесконтактные термометры, диспенсеры для антисептиков и инвентарь. Перечень объектов, которые относятся к группе «Инвентарь производственный и хозяйственный», приведен в приложении 6.

87. Особенности учета персональных компьютеров иной вычислительной техники.

Мониторы, системные блоки и соответствующие компьютерные принадлежности учитываются в составе автоматизированных рабочих мест (АРМ). Иные компоненты персональных компьютеров могут классифицироваться как:

- ✓ самостоятельные объекты основных средств;
- ✓ составные части АРМ.

Учет компонентов персональных компьютеров, относящихся к составным частям АРМ, осуществляется аналогично учету приспособлений и принадлежностей. При включении в состав АРМ перечень компонентов приводится в инвентарной карточке с указанием технических характеристик и заводских номеров. На каждую компоненту наносится инвентарный номер соответствующего АРМ.

Компоненты вычислительной техники классифицируются следующим образом:

Вид компонентов персональных компьютеров	Самостоятельное основное средство	Составная часть АРМ	Принадлежность
Системный блок			X
Моноблок (устройство, сочетающее в себе монитор и системный блок)		X	X
Монитор			X
Принтер			X
Сканер			X
Многофункциональное устройство, соединяющее в себе функции принтера, сканера и копира			X
Источник бесперебойного питания			X
Колонки			X
Внешний модем			X
Внешний модуль Wi-Fi			X
Web-камера			X
Внешний TV-тюнер			X

Внешний привод CD/DVD			X
Внешний привод FDD			X
Разветвитель-USB	X	X	
Манипулятор мышь	X	X	
Клавиатура	X	X	
Наушники			X

88. При признании объекта основных средств Комиссией определяется состав инвентарного объекта с учетом следующих положений

- в качестве одного инвентарного объекта учитываются компьютеры в комплекте: монитор, системный блок, мышь, клавиатура (с нанесением инвентарного номера на каждый объект). В случае если мониторы или системные блоки являются самостоятельными устройствами вывода информации (информационные панели), они учитываются как самостоятельные инвентарные объекты основных средств. Решение о выделении таких объектов в качестве самостоятельных объектов основных средств принимается Комиссией при принятии к учету;

- объекты основных средств, срок полезного использования которых одинаков, стоимость которых не является существенной, объединяются в один инвентарный объект, признаваемый для целей бухгалтерского учета комплексом объектов основных средств:

- объекты библиотечного фонда;
- мебель для обстановки одного помещения: столы, стулья, стеллажи, шкафы, полки.

Не считается существенной стоимость до 20 000 руб. за один имущественный объект. Решение об объединении основных средств в один инвентарный объект принимается Комиссией. Остаточная стоимость инвентарного объекта, созданного путем объединения нескольких объектов основных средств, определяется как сумма стоимостей основных средств, объединенных в один инвентарный объект. Срок полезного использования определяется в установленном порядке с учетом срока фактической эксплуатации. Годовая сумма амортизации в этом случае определяется исходя из остаточной стоимости объединенного объекта и уточненной нормы амортизации, исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования. Объединение инвентарных объектов оформляется Протоколом Комиссии и Бухгалтерской справкой (ф.0504833).

Основание: пункт 10 СГС «Основные средства»

Списание объединяемых объектов оформляется Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) Ранее открытые на них инвентарные карточки закрываются, указывается причина списания «В результате объединения с инвентарными карточками №_». Принятие к учету объекта основных средств, образованного после объединения, оформляется Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

89. Присвоенный объекту инвентарный номер обозначается ответственным сотрудником учреждения путем нанесения номера на инвентарный объект краской или водостойким маркером. В случае если объект является сложным (комплексом конструктивно-сочлененных предметов), инвентарный номер обозначается на каждом составляющем элементе тем же способом, что и на сложном объекте.

При невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, присвоенный ему инвентарный номер применяется в целях бухгалтерского учета с отражением в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения на объект основного средства.

Объектам основных средств, имеющим уникальный номер, однозначно его идентифицирующий в качестве индивидуально-определенной вещи (например, кадастровый номер, государственный (регистрационный) опознавательный знак (номер) транспортного средства) присваивается инвентарный номер без нанесения его на объект.

Также по решению комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета присвоенный инвентарный номер может не наноситься на следующие объекты:

- транспортные средства;

- мелкие музыкальные инструменты;
- сценическо-постановочный реквизит;
- биологические ресурсы;
- мелкий спортивный инвентарь;
- игрушки;
- жалюзи;
- текстильные изделия (занавес тюль, занавес портьерный, ламбрекен, шторы, гардины, одежда для концертной деятельности).

90. Единой системой признается объект имущества, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы:

- система охранно-тревожной сигнализации;
- система пожарной сигнализации;
- система контроля и управления доступом;
- система оповещения и управление эвакуацией;
- система видеонаблюдения;
- система телефонизации и интернет.

При признании объектов основных средств как система в инвентарных карточках учета нефинансовых активов (ф. 0509215), открытых в отношении зданий и сооружений, дополнительно отражаются сведения о наличии систем, связанных со зданием (прикрепленных к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), с указанием даты ввода в эксплуатацию и конкретных помещений, оборудованных системами.

Необходимость объединения и конкретный перечень объединяемых объектов определяет Комиссия субъекта централизованного учета.

(Основание: п. 9 СГС "Учетная политика», п. 10 СГС "Основные средства")

91. Единые функционирующие системы (внутри здания, необходимые для их эксплуатации, в частности, система отопления, внутренняя сеть водопровода, газопровода и канализации со всеми устройствами и т.п.):

- не являются отдельными объектами основных средств;

расходы на установку и расширение систем (включая приведение в состояние, пригодное к эксплуатации) не относятся на увеличение стоимости каких-либо основных средств.

Отдельные элементы единых функционирующих систем, соответствующие критериям отнесения к основным средствам, подлежат учету в составе основных средств согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

Единые функционирующие системы признаются в учете самостоятельными объектами основных средств, если:

- они получены от иных организаций бюджетной сферы (в том числе в результате реорганизации) в виде одного инвентарного объекта (единой системы);

- согласно решению Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета система представляет собой комплекс объектов основных средств, признаваемых для целей бухгалтерского учета единым инвентарным объектом (п. 10 ФСБУ «Основные средства», письмо Минфина России от 29.01.2019 г. № 02-06-10/5107).

92. Оборудование для локально-вычислительной сети (ЛВС) учитывается как отдельные инвентарные объекты, а именно:

- сервер;
- рабочая станция;
- сетевое хранилище;
- ПАК (программно-аппаратный комплекс);
- коммутатор (коммутатор);
- переключатель KVM;
- монитор (если не учтен в составе рабочей станции);
- системный блок (если не учтен в составе рабочей станции);
- сканер;

- принтер;
- источник бесперебойного питания.

ЛВС создается (определяется) приказом Субъекта централизованного учета.

В инвентарной карточке каждого объекта указывается его принадлежность к виду ЛВС.

93. На стадии строительства расходы на установку и монтаж систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации включаются в общую стоимость строительных работ и формируют первоначальную стоимость здания (сооружения). Наличие указанных систем отражается в инвентарной карточке здания (сооружения). Расходы на установку (монтаж) систем видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации на уже построенное здание (сооружение), локальные вычислительные сети формируют самостоятельный объект основных средств.

94. Асфальтовое покрытие принимается в состав основных средств и отражается в составе сооружений как недвижимое имущество, только в случае государственной регистрации права оперативного управления.

Асфальтовое покрытие, представляющее собой элемент благоустройства прилегающей к зданию территории, улучшающее полезные свойства земельного участка, к объектам недвижимого имущества не относится.

95. При реализации мероприятий, направленных на благоустройство территории, к работам по благоустройству относятся:

- ✓ инженерная подготовка и обеспечение безопасности;
- ✓ озеленение, в том числе разбивка газонов, клумб;
- ✓ устройство покрытий, в том числе асфальтирование, укладка плитки, обустройство бордюров;
- ✓ устройство освещения;
- ✓ иные работы, направленные на благоустройство территории, осуществляемые в рамках выполнения контактов (проведения работ).

К элементам (объектам) благоустройства относятся:

- ✓ декоративные, технические, планировочные, конструктивные устройства, в том числе ограждения, стоянки для автотранспорта, различные площадки;
- ✓ растительные компоненты (газоны, клумбы, многолетние насаждения и т.д.);
- ✓ различные виды оборудования и оформления, в том числе фонари уличного освещения;
- ✓ малые архитектурные формы, некапитальные нестационарные сооружения, в том числе скамьи, фонтаны, детские площадки;
- ✓ наружная реклама и информация, используемые как составные части благоустройства.

При принятии решения об учете объектов благоустройства Комиссия по поступлению и выбытию активов руководствуется следующими документами:

- ✓ нормативными документами по бухгалтерскому учету организаций бюджетной сферы;
- ✓ Сводом правил СП 82.13330.2016 «Благоустройство территорий». Актуализированная редакция СНиП III-10-75 (утв. приказом Минстроя России от 16.12.2016 г. № 972/пр);
- ✓ Сводом правил СП 78.13330.2012 «Свод правил. Автомобильные дороги. Актуализированная редакция СНиП 3.06.03-85» (утв. приказом Минрегиона России от 30.06.2012 г. № 272).

На основании оформленного соответствующим образом, решения Комиссии по поступлению и выбытию активов Субъекта учета, в бухгалтерском учете принимается решение об учете затрат, направленных на благоустройство территории.

Все созданные элементы (объекты) учитываются как единый комплекс, имеющий один инвентарный номер, если они имеют одинаковые функциональное назначение и срок полезного использования. В стоимости объекта учитываются затраты по благоустройству, подготовке и улучшению земельного участка. В Инвентарной карточке (ф.0509215) отражается информация по каждому элементу благоустройства, входящему в единый комплекс.

Каждый объект благоустройства учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта, если объекты имеют разное функциональное назначение и (или) разный срок полезного

использования.

Если осуществление работ по благоустройству территории не привело к созданию нефинансовых активов, стоимость этих работ в полном объеме относится к расходам текущего финансового года.

Сведения о произведенных работах вносятся в Инвентарную карточку (ф. 0509215), которая ведется по соответствующему земельному участку и (или) по объекту недвижимости, находящемуся на соответствующем земельном участке (письмо Минфина России от 23.09.2013 г. № 02-06-10/39403).

96. В случае, если в документах подрядчика, оформленных в рамках договора, заключенного субъектом централизованного учета на монтаж систем видеонаблюдения, охранной, пожарной сигнализации и других аналогичных систем из материалов подрядчика, отсутствует информация о стоимости отдельного оборудования, подлежащего принятию к учету в качестве объектов основных средств, единая функционирующая система принимается к учету как единый объект основных средств.

97. Поступление объектов основных средств, в том числе документов библиотечного фонда, по договорам дарения (пожертвования) от физических и юридических лиц оформляется актом о приеме - передаче нефинансовых активов (ф. 0510448), оформленном в одностороннем порядке с приложением договора дарения (пожертвования) и протокола комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета об определении справедливой стоимости поступившего имущества.

98. Поступление объектов основных средств, закрепленных за субъектом централизованного учета на праве оперативного управления, производится на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0510448) или иного документа с приложением копии распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом города Ставрополя.

99. Недвижимое имущество, переданное субъекту централизованного учета, до регистрации в Едином государственном реестре недвижимости учитывается на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». Принятие на балансовый учет объекта недвижимости производится после его регистрации в Едином государственном реестре недвижимости.

100. Принятие к учету (выбытие с учета) объектов основных средств, полученных в операционную аренду (безвозмездное пользование), производится на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или иного первичного документа, подтверждающего поступление (выбытие) нефинансовых активов с приложением договора аренды (безвозмездного пользования).

101. При поступлении основных средств код ОКОФ, амортизационная группа и срок полезного использования в целях их принятия к учету и начисления амортизации определяется в рабочем порядке комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета совместно с Централизованной бухгалтерией.

102. Если объекты основных средств, полученные (переданные) в безвозмездное пользование, классифицированы как объекты учета аренды на льготных условиях, субъектом централизованного учета дополнительно предоставляется в Централизованную бухгалтерию решение комиссии по поступлению и выбытию активов об оценке справедливой стоимости арендных платежей (выпадающих доходов от арендных платежей).

103. Справедливая стоимость арендных платежей определяется на дату классификации объектов учета аренды методом рыночных цен.

104. Если объекты основных средств получены в пользование от организаций государственного сектора, оценка справедливой стоимости арендных платежей проводится

совместно с ссудодателем. У обеих сторон сделки показатели оценки должны быть идентичны.

105. В аналогичном порядке проводится оценка справедливой стоимости выпадающих доходов от арендных платежей при передаче основных средств организациям государственного сектора по договору безвозмездного пользования, классифицированного как объект аренды на льготных условиях.

106. При передаче в аренду части инвентарного объекта основного средства в случае, если субъектом централизованного учета не принято решение об обособлении передаваемой части имущества, корреспонденции по внутреннему перемещению или обособлению передаваемой части здания в бухгалтерском учете не отражаются. Вместе с тем, в инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) отражается информация о передаче части инвентарного объекта основного средства в аренду.

107. В случае передачи части объекта недвижимого имущества в аренду (безвозмездное пользование), стоимость передаваемой части рассчитывается пропорционально его площади и отражается на соответствующих забалансовых счетах утвержденного рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

108. Предоставление недвижимого имущества в аренду (безвозмездное пользование) в почасовом режиме осуществляется на основании договора об оказании услуг по предоставлению помещения для проведения занятий (культурных, спортивных, образовательных и т.д.). В этом случае стандарт «Аренда» не применяется.

109. Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках, открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов движимого имущества стоимостью до 10 000 рублей включительно. Аналитический учет основных средств ведется в разрезе видов имущества, объектов основных средств и (или) инвентарных групп, инвентарных номеров, местонахождения инвентарных объектов (адресов, мест хранения), ответственных лиц.

110. Документами аналитического учета основных средств являются:

- Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034);
- Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215);
- Инвентарная карточка группового учета нефинансовых активов (ф. 0509216).

На каждый объект заводят инвентарную карточку учета основных средств (ф.0509215). Инвентарная карточка группового учета основных средств открывается на группу объектов основных средств и предназначена для учета объектов библиотечных фондов (за объект принимается 1 экземпляр), производственного и хозяйственного инвентаря (ф.0509216).

Инвентарные карточки ведутся в электронном виде. Инвентарные карточки регистрируются в описи инвентарных карточек по учету основных средств (ф.0504033) и инвентарном списке нефинансовых активов (ф.0504034), которые ведутся в электронном виде. Распечатка форм производится по требованию.

111. Объекты библиотечного фонда стоимостью до 100 000 руб. учитываются в регистрах бухучета в денежном выражении общей суммой без количественного учета в разрезе кодов финансового обеспечения:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания.

Учет ведется в Инвентарной карточке группового учета основных средств (ф. 0504032). На каждый объект библиотечного фонда стоимостью свыше 100 000 руб. открывается отдельная Инвентарная карточка учета основных средств (ф. 0504031). Аналитический учет объектов библиотечного фонда в регистрах индивидуального и суммового учета ведется сотрудниками библиотеки в соответствии с Порядком, утвержденным приказом Минкультуры от 08.10.2012

№ 1077.

112. Сведения о наличии или отсутствии драгоценных металлов в основных средствах вносятся в инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215) на основании решения Комиссии, оформленного оправдательными документами с учетом требований нормативных документов.

113. Изъятые при демонтаже (разборке) основных средств детали, содержащие драгоценные металлы, подлежат оприходованию в составе материальных запасов на счете 0 105 36 000

«Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» по текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) на дату их принятия к учету. Определяется такая стоимость Комиссией методом рыночных цен.

Оприходование деталей осуществляется на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) и Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), в котором проставляется отметка о получении материалов в реквизите «Результаты выбытия».

114. На основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215) в разделе 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» делается запись о выбытии объекта основных средств.

115. В Инвентарный список нефинансовых активов (ф. 0504034) включаются сведения об основных средствах стоимостью до 10 000 рублей включительно, закрепленных за ответственными лицами.

Инвентарная карточка учета нефинансовых активов (ф. 0509215) заполняется на основании первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансовых активов, представляемых субъектом централизованного учета в Централизованную бухгалтерию.

116. Принятие к бухгалтерскому учету основных средств осуществляется Централизованной бухгалтерией на основании первичных учетных документов:

- при приобретении субъектом учета по контрактам (договорам) – первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора) и Решения о признании объектов нефинансовых активов (далее – Решение о признании) (ф.0510441);

- при внутриведомственной, межведомственной и межбюджетной передаче - Решения о признании (ф. 0510441) или Акта о приеме -передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448), Извещения (ф.0504805);

- при безвозмездном поступлении – Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) или Решения о признании (ф. 0510441).

В случае невозможности получения информации об объекте основных средств у передающей стороны, а также в случае одностороннего принятия к учету, Акт о приеме- передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) составляется и заполняется только со стороны субъекта централизованного учета.

117. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Комиссией субъекта централизованного учета:

- исходя из ожидаемого срока получения экономических выгод и (или) полезного потенциала, заключенного в активе;

- по объектам основных средств, включенных в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному классификатором основных средств, для указанных амортизационных групп;

- по объектам основных средств, включенных в десятую амортизационную группу, срок полезного использования рассчитывается исходя из единых

- норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22 октября 1990 г. №1072;

- в случае отсутствия объекта в классификации основных средств на основании рекомендаций, содержащихся в документах производителя, входящих в комплектацию объекта имущества.

118. Принятие к учету объектов основных средств по счетам учета осуществляется в соответствии с Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ).

Объекты основных средств, принятые к учету до 01.01.2017г., отражаются в бюджетном (бухгалтерском) учете согласно требованиям Общероссийского классификатора основных фондов (далее – ОКОФ) ОК 013-94, утвержденного Постановлением Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 N 359, т.е. применяется срок полезного использования, определенный при вводе их в эксплуатацию.

Объекты основных средств, принятые к учету после 01.01.2017г., принимаются к учету согласно требованиям ОКОФ ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014г. №2018-ст. (п.45 Инструкции 157н).

119. Решения Комиссии об отнесении объектов основных средств к категории активов или решения Комиссии о несоответствии объектов основных средств критериям активов, принятые по итогам проведения инвентаризации в целях подтверждения показателей годовой бухгалтерской отчетности, так и в течение календарного года, а также в случае изменения целевой функции объектов основных средств, принимаются к отражению в учете в соответствии с графиком документооборота.

120. При поступлении объектов основных средств, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям муниципальных контрактов (договоров), оформление дополнительных документов не требуется.

121. Документы, подтверждающие факт государственной регистрации зданий, сооружений, автотранспортных средств, самоходной техники, плавучих средств, техническая документация (технические паспорта) на здания, сооружения, транспортные средства, оргтехнику, вычислительную технику, промышленное оборудование, сложнobyтовые приборы и иные объекты основных средств подлежат хранению субъектом централизованного учета.

Обязательному хранению в составе технической документации также подлежат документы (лицензии), подтверждающие наличие неисключительных (пользовательских, лицензионных) прав на программное обеспечение, установленное на объекты основных средств.

По объектам основных средств, для которых производителем и (или) поставщиком предусмотрен гарантийный срок эксплуатации, подлежат сохранению гарантийные талоны, которые хранятся вместе с технической документацией.

122. Единицей учета основных средств может признаваться часть объекта имущества, в отношении которой самостоятельно можно определить период поступления экономических выгод, полезного потенциала, либо часть имущества, имеющая отличный от остальных частей срок полезного использования, и стоимость которой составляет значительную (более 45 %) величину от общей стоимости объекта имущества (далее – структурная часть объекта основных средств). Изменение балансовой стоимости объекта основных средств после его признания в бухгалтерском учете возможно только в случаях, предусмотренных СГС «Основные средства», другими применяемыми нормативными правовыми актами, регулирующими бухгалтерский учет, бухгалтерскую отчетность (в случае достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разуклоплектации), замещения (частичной замены в рамках капитального ремонта в целях реконструкции, модернизации) объекта или его составной части, а также переоценки объектов основных средств).

Капитальным ремонтом техники для указанной цели считать ремонт, выполняемый для восстановления исправности и полного или близкого к полному ресурсу объекта с заменой или восстановлением любых его частей, включая базовые (ГОСТ 18322-2016 Система технического обслуживания и ремонта техники. Термины и определения).

123. При наличии в документах поставщика информации о стоимости составных частей объекта основных средств такая информация отражается в Инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0509215)

124. Балансовая стоимость объекта основных средств увеличивается в случаях проведения ремонтов, достройки, дооборудования, реконструкции, в том числе с элементами реставрации, технического перевооружения, модернизации, частичной ликвидации (разукomплектации) на сумму сформированных капитальных вложений в этот объект и только при условии выполнения критериев признания объектов основных средств.

При этом ранее учтенная в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение аналогичных мероприятий подлежит списанию с учетом накопленной амортизации.

125. Если после признания объекта основных средств (формирования первоначальной стоимости объекта основных средств) в его балансовую стоимость включаются затраты на замену части объекта, то остаточная стоимость замененной (выбывшей) части объекта основных средств должна быть отнесена на финансовый результат текущего года (списана с бухгалтерского учета) вне зависимости от того, амортизировалась ли эта часть объекта основных средств отдельно или нет.

В случае, когда определить остаточную стоимость замененной части объекта основных средств не представляется возможным, величина относимой на финансовый результат текущего периода остаточной стоимости, замененной (выбывшей) части объекта основных средств может быть эквивалентна затратам на ее замену (приобретения или строительства) на момент признания.

126. В случае изменения условий использования объектов имущества основные средства могут быть расклассифицированы в иную группу или иную категорию по решению Комиссии с приложением Акта реклассификация объекта нефинансовых активов, содержащегося в приложении №4 к Единой учетной политике.

Разукomплектация и частичное списание объекта основных средств производится на основании решения Комиссии с приложением Акта разукomплектации (частичной разукomплектации) объекта основных средств, согласно приложению №4 к Единой учетной политике. Фактическая стоимость основных средств, полученных в результате разукomплектации или демонтажа, определяется Комиссией в процентом соотношении стоимости новых объектов к исходному объекту. Принятие к учету объектов имущества, образовавшихся в результате разукomплектации основного средства, отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448). Срок полезного использования основных средств, полученных в результате разукomплектации или демонтажа устанавливается равным остаточному сроку полезного использования разукomплектованному или демонтированному объекту основных средств.

127. Выдача в пользование основных средств сотрудникам (работникам), не являющимся ответственными лицами, оформляется как выдача имущества в личное пользование и отражается на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» на основании Акта приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434). Документом аналитического учета по указанным объектам основных средств является Карточка учета имущества в личном пользовании (ф. 0509097), которая ведется ответственными лицами, выдающими основные средства сотрудникам (работникам) в личное пользование.

128. Выдача в пользование основных средств учащимся, которые получают образование в дистанционном формате по медицинским показаниям (их законным представителям) для использования на дому производится на основании договора безвозмездного пользования, заключаемого в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, с указанием адреса фактического использования, оформляется как выдача имущества в

безвозмездное пользование и отражается путем внутреннего перемещения по балансовому счету 0 101 00 000 «Основные средства» с одновременным отражением такого имущества на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

129. Затраты по осуществлению ремонта помещения, в объеме работ по покраске, побелке, замене окон, дверей, иных аналогичных работ относятся в состав расходов текущего финансового года без отнесения на увеличение стоимости ремонтируемого объекта основного средства.

130. Ответственными за хранение технической документации на объекты основных средств являются ответственные лица субъекта централизованного учета, за которыми закреплены основные средства. По объектам основных средств, по которым производителем (поставщиком) предусмотрен гарантийный срок, хранению подлежат гарантийные талоны.

131. Начисление амортизации осуществляется линейным способом на все объекты основных средств в соответствии со сроками полезного использования.

132. Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

Начисление амортизации прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета. Начисление амортизации в размере 100% не является основанием для списания основных средств с учета

В случае ввода в эксплуатацию (подписания акта ввода в эксплуатацию) датой ранее даты принятия объекта к бухгалтерскому учету, в момент принятия имущества к учету на счет 0 101 00 000 «Основные средства» производится единовременное доначисление амортизации за весь период его фактической эксплуатации.

133. По объектам основных средств, за исключением библиотечного фонда, амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется;
- на объект стоимостью от 10 000 рублей до 100 000 рублей включительно в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объект стоимостью свыше 100 000 рублей - в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

134. На объекты библиотечного фонда амортизация начисляется в следующем порядке:

- на объект стоимостью до 100 000 рублей в размере 100 % балансовой стоимости при выдаче объекта в эксплуатацию;
- на объект стоимостью свыше 100 000 рублей – в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами амортизации.

135. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов, непосредственно использованных при создании (изготовлении) объектов нефинансовых активов за счет собственных ресурсов (хозяйственным способом), учитываются в составе вложений в нефинансовые активы при формировании первоначальной стоимости создаваемого (изготавливаемого) объекта (начисление амортизации отражается по дебету счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы» и кредиту счета 0 104 00 000 «Амортизация»).

136. В дебет счета 0 109 80 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» списываются суммы амортизации, начисленные:

- ✓ по объектам недвижимого имущества;

- ✓ по особо ценному движимому имуществу;
- ✓ по иному имуществу.

137. Уменьшение стоимости объекта основных средств на стоимость заменяемых (выбывающих) частей возможно только при наличии стоимостной оценки заменяемых частей. В случае если надежно определить стоимость заменяемого объекта не представляется возможным, а также, если в результате такой замены не создан самостоятельный объект, удовлетворяющий критериям актива, стоимость ремонтируемого объекта не уменьшается.

138. При переоценке объекта основных средств сумма накопленной амортизации, начисленная на дату переоценки пересчитывается пропорционально изменению первоначальной стоимости объекта основных средств таким образом, чтобы его остаточная стоимость после переоценки равнялась его переоцененной стоимости. Указанный способ предусматривает увеличение (умножение) балансовой стоимости и накопленной амортизации на одинаковый коэффициент таким образом, чтобы при их суммировании получить переоцененную стоимость на дату проведения переоценки.

Основание: пункт 41 СГС «Основные средства».

139. Обесценение объекта основных средств, а также любое последующее в связи с обесценением объекта основных средств приобретение или строительство активов, замещающих такой объект основных средств, являются отдельными экономическими событиями и должны учитываться отдельно.

140. Признание обесценения объекта основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом «Обесценение активов».

141. Выбытие (списание) основных средств проводится в учете на основании Акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» (ф. 0510454), Акта о списании транспортных средств (ф. 0510456). Разборка и демонтаж основных средств до утверждения соответствующих актов не допускается.

Списанные объекты основных средств (а также их части), не пригодные для дальнейшего использования или продажи, подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до момента их утилизации (уничтожения) в условной оценке: один объект – один рубль.

В Акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454) указывается документ, послуживший основанием для принятия решения о списании имущества, а также конкретные причины списания объектов имущества.

142. На счете 02 "Материальные ценности на хранении" учитываются нефинансовые активы:

- ✓ не соответствующие критериям активов;
- ✓ бесхозяйное имущество – до момента обращения в оперативное управление, собственность государства или передачи собственнику;
- ✓ имущество, принятое по договору на ответственное хранение;
- ✓ имущество, выбывшее по причине хищения

143. Учет основных средств, выбывших из эксплуатации по причине хищения, осуществляется на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» до получения согласия на списание от собственника муниципального имущества.

144. Принятие списанных с балансового учета объектов основных средств к забалансовому учету на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета, оформленного актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), актом о списании транспортного средства (ф. 0510456). При этом в графе «Мероприятия по списанию» комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта

централизованного учета делается отметка о необходимости утилизации.

145. Основные средства, принятые на ответственное хранение, учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» на основании акта приема-передачи или иного документа, подтверждающего получение, принятие на хранение.

146. Оценка материальных ценностей, учитываемых на счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» производится в следующем порядке:

- по стоимости, указанной передающей стороной в акте (ином первичном документе, подтверждающем получение (принятие на хранение) материальных ценностей или предусмотренной договором;
- в условной оценке: один объект - один рубль (в случае одностороннего оформления акта и (или) отражения в учете материальных ценностей, не соответствующих критериям активов).

147. Выбытие имущества со счета 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» отражается в учете на основании оправдательных первичных документов по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

148. Выбытие забалансового счета 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» списанных объектов основных средств, производится после реализации мероприятий, предусмотренных актом о списании и проводимых под контролем комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета и оформляется актом об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (ф. 0510435).

149. Выбытие основных средств, принятых на хранение производится на основании акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448) или иного документа, подтверждающего выбытие имущества.

150. Принятие к учету объектов основных средств, поступивших при возмещении в натуральной форме ущерба, причиненного виновным лицом, производится по справедливой стоимости и оформляется в одностороннем порядке актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

151. Принятие к учету объектов основных средств, выявленных при инвентаризации, производится по справедливой стоимости и оформляется в одностороннем порядке актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

152. При приобретении и (или) создании основных средств за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

153. Модернизация, реконструкция, ремонт основных средств производятся как собственными силами субъекта централизованного учета, так и с привлечением сторонних организаций.

154. Результаты ремонта или реконструкции (модернизации) принимаются решением Комиссии. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного акта заносятся в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215).

155. Консервация объекта основных средств на срок более трех месяцев (расконсервация) оформляется на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета первичным учетным документом - Актом о консервации (расконсервации) объекта основных

средств (ф. 0510433). Отражение консервации (расконсервации) объекта основных средств на срок более трех месяцев отражается путем внесения в Инвентарную карточку учета нефинансовых активов (ф. 0509215) записи о консервации (расконсервации) объекта, без отражения по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 101 00 000 «Основные средства».

156. Безвозмездно полученные объекты нефинансовых активов, а также неучтенные объекты, выявленные при проведении проверок и инвентаризаций, принимаются к учету по их справедливой стоимости, определенной Комиссией субъекта централизованного учета (пп.52-60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности»).

157. По материальным ценностям, полученным безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, проверяется их соответствие критериям учета в составе основных средств на основании действующего законодательства.

Если по указанным основаниям полученные материальные ценности следует классифицировать как материальные запасы, они должны быть приняты к учету в составе материальных запасов или переведены в категорию материальных запасов сразу же после принятия к учету.

158. Если материальные ценности, полученные безвозмездно от организаций государственного сектора в качестве основных средств, в соответствии с действующим законодательством и настоящей Единой учетной политикой могут быть классифицированы как основные средства, необходимо уточнить код ОКОФ, счет учета, нормативный и оставшийся срок полезного использования.

В случае если счет учета основных средств для полученных объектов, определенный в соответствии с действующим законодательством, не совпадает с данными передающей стороны, объект основных средств должен быть принят к учету в соответствии с нормами законодательства или переведен на соответствующий счет учета.

В ситуации, когда для полученного основного средства оставшийся срок полезного использования, определенный в соответствии с нормами законодательства, истек, но амортизация полностью не начислена, производится доначисление амортизации до 100% в месяце, следующем за месяцем принятия основного средства к учету.

Если по полученному основному средству передающей стороной амортизация начислялась с нарушением действующих норм, пересчет начисленных сумм амортизации не производится.

В случае отсутствия на дату принятия объекта к учету информации о начислении амортизации, пересчет амортизации не производится. При этом начисление амортизации осуществляется исходя из срока полезного использования, установленного с учетом срока фактической эксплуатации поступившего объекта.

При отсутствии информации о дате ввода в эксплуатацию объектов основных средств у передающей стороны, в Инвентарной карточке (ф.0509215) заполняется дата ввода в эксплуатацию в самом Учреждении, т.е. дата, когда получающая сторона ввела основное средство в эксплуатацию не зависимо от типа организации, осуществившей безвозмездную передачу объекта.

159. Имущество бюджетных и автономных учреждений, относящиеся к категории особо ценного имущества (ОЦИ), определяет Комиссия субъекта централизованного учета. Такое имущество принимается к учету на основании протокола Комиссии.

160. Основные средства стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, находящиеся в эксплуатации, учитываются на забалансовом счете 21 по балансовой стоимости.

Основание: пункт 39 СГС «Основные средства».

161. При приобретении (создании) основных средств за счет средств, полученных более чем по одному виду деятельности (КФО 2, КФО 5), сумма вложений, сформированных на счете 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится на КФО 4.

162. При принятии учредителем решения о выделении средств субсидии бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на содержание объекта основных средств, который ранее приобретен (создан) учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности, стоимость этого объекта переводится с КФО 2 на КФО 4. Одновременно переводится сумма начисленной амортизации.

163. Основные средства переводятся в категорию ОЦИ на основании решения Комиссии субъекта централизованного учета.

Перевод имущества в категорию ОЦИ производится следующими проводками:

Дт 0.101.2X.310	Кт 0.101.3X.310	перевод балансовой стоимости
Дт 0.104.3X.411	Кт 0.104.2X.411	перевод сумм начисленной амортизации

164. Принятие учреждением к учету по КФО 4 вложений в имущество, произведенных за счет субсидий на иные цели осуществляется в соответствии с письмом Минфина России от 18.09.2012 N 02-06-07/3798 (при переносе затрат по НФА с КФО 5 на КФО 4 справка на бумажный носитель не распечатывается):

Дт 5 304 06 830	Кт 5 106 хх 310
Дт 4 106 хх 310	Кт 4 304 06 730

165. По приобретаемым нефинансовым активам, которые можно отнести и к объектам основных средств и к материальным запасам окончательное решение принимает Комиссия исходя из конкретных характеристик данного имущества с учетом предполагаемых условий их использования (эксплуатации).

166. Принятие к бухгалтерскому учету здания (сооружения) в состав основных средств осуществляется по первоначальной стоимости (пункт 47 Инструкции N 157н). Таким образом, на балансовых счетах учреждения до возникновения права оперативного управления на соответствующее муниципальное имущество отражается сумма произведенных капитальных вложений в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации (реконструкции, достройке, дооборудовании), изготовлении, формирующая первоначальную стоимость объекта (на счете 010600000 "Вложения в нефинансовые активы"), а на забалансовых счетах отражаются операции с объектом недвижимого имущества, полученного учреждением в пользование (на содержание), в течение времени оформления государственной регистрации прав на него (до момента принятия к учету в составе основных средств недвижимого имущества) (счет 01 "Имущество, полученное в пользование").

При этом эксплуатационные расходы субъекта учета, связанные с содержанием указанных объектов в период прохождения государственной регистрации вещных прав, признаются расходами субъекта учета текущего финансового года.

167. Основные средства, переданные субъектом централизованного учета в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением, отражаются на забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)".

168. На счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» ведется учет объектов неоперационной (финансовой) аренды, операционной аренды, в части предоставленных прав пользования имуществом, переданных учреждением (органом исполнительной власти, осуществляющим полномочия собственника государственного (муниципального) имущества) в возмездное пользование (по договору аренды), в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

На забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не подлежит учету имущество, переданное в аренду на льготных условиях, а также жилые помещения специализированного жилищного фонда, передаваемые по договорам найма (п. 383

169. Имущество, переданное в аренду, принимается к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Списание стоимости имущества с забалансового счета 25 производится после его возврата арендатором по ранее учтенной стоимости, на основании акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

170. При передаче части объекта основного средства в возмездное пользование (по договору аренды) данные объекты на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражается. Информация о сдаче части основного средства отражается в Инвентарной карточке объекта.

171. На счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» ведется учет имущества, переданного в безвозмездное пользование, в целях обеспечения надлежащего контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением по видам имущества и ответственным лицам.

172. Объекты принимаются к забалансовому учету по стоимости, указанной в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

Выбытие имущества со счета отражается при возврате его пользователем по стоимости ранее принятой к учету.

173. При передаче части объекта основного средства в безвозмездное пользование данные объекты на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», не отражаются. Информация о передаче части основного средства в безвозмездное пользование отражается в Инвентарной карточке объекта.

174. Отдельные элементы ЛВС и ОПС, которые соответствуют критериям основных средств, установленным Стандартом «Основные средства», учитываются как отдельные основные средства. Элементы ЛВС или ОПС, для которых установлен одинаковый срок полезного использования, учитываются как единый инвентарный объект в порядке, установленном в пункте 93 раздела V настоящей Учетной политики.

175. Расходы на доставку нескольких имущественных объектов распределяются в первоначальную стоимость этих объектов пропорционально их стоимости, указанной в договоре поставки.

176. Затраты на создание активов при проведении регулярных осмотров на предмет наличия дефектов, являющихся обязательным условием их эксплуатации, а также при проведении ремонтов формируют объем произведенных капитальных вложений с дальнейшим признанием в стоимости объекта основных средств. Одновременно учтенная ранее в стоимости объекта основных средств сумма затрат на проведение предыдущего ремонта подлежит списанию в расходы текущего периода. Данное правило применяется к следующим группам основных средств: машины и оборудование, инвентарь производственный и хозяйственный

Основание: пункт 28 Стандарта «Основные средства».

177. Ежеквартально формируется и распечатывается оборотная ведомость по основным средствам.

3. Учет нематериальных активов

178. Расходы на приобретение субъектом централизованного учета прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности (исключительные, неисключительные) сроком полезного использования не более 12 месяцев, переходящие за пределы года их приобретения

(создания), отражаются на счете 0 401 50 000 «Расходы будущих периодов».

179. Допускается принятие к учету программного продукта (сайт) без наличия документов, подтверждающих права.

(Основание: письмо Минфина России от 10.07.2014 № 02-06-10/33751)

180. В случае отсутствия стоимости в передаточных документах НМА может быть оценен по текущей оценочной стоимости.

Определение текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету НМА производится на основе цены, действующей на дату принятия к учету указанного актива, полученного безвозмездно, на данный или аналогичный вид НМА. Данные о действующей цене должны быть подтверждены документально, а в случаях невозможности документального подтверждения – экспертным путем.

При определении текущей оценочной стоимости в целях принятия к бухгалтерскому учету НМА Комиссией используются данные о ценах на аналогичные НМА, сведения об уровне цен, имеющиеся у органов государственной статистики, а также средства массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения (в том числе экспертов, привлеченных на добровольных началах к работе в Комиссии) о стоимости отдельных (аналогичных) НМА.

В случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие НМА по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю.

Приложение рабочих документов Комиссии по определению текущей оценочной стоимости к Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) с целью отражения в бухгалтерском учете Централизованной бухгалтерией не требуется.

Первоначальная стоимость НМА, созданного силами субъекта централизованного учета, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда НМА впервые стал соответствовать критериям признания НМА, и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки НМА к использованию по назначению, принимается к бухгалтерскому учету решением Комиссии с приложением Акта о приемке выполненных работ по изготовлению (комплектованию, сборке) объекта нефинансовых активов хозяйственным способом, содержащемуся в приложении №4 к Единой учетной политике.

181. Единицей бухгалтерского учета объекта НМА является инвентарный объект.

182. Инвентарным объектом является совокупность прав на результаты интеллектуальной деятельности (средства индивидуализации), согласно патенту, свидетельству и (или) возникающих из контракта (договора), иного правоустанавливающего документа, подтверждающего документа, подтверждающего создание, приобретение (отчуждение) в пользу Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, государственного (муниципального) учреждения прав на результаты интеллектуальной деятельности (на средства индивидуализации).

183. Каждому инвентарному объекту нематериальных объектов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается уникальный инвентарный номер, который состоит двенадцати знаков и присваивается в следующем порядке:

1-й разряд – код финансового обеспечения;

2–4-й разряды – код синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;

5–6-й разряды – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

7–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Инвентарный номер объекта нематериальных активов, принятого к бюджетному (бухгалтерскому) учету не изменяется, в том числе и после миграции базы данных в связи с передачей функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта, планированию финансово-хозяйственной деятельности и формированию бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной

отчётности

184. Принятие к бухгалтерскому учету нематериальных активов осуществляется Централизованной бухгалтерией на основании решения Комиссии или на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

185. При приобретении и (или) создании нематериальных активов за счет средств, полученных по разным видам деятельности, сумма вложений, сформированных на счете КБК Х.106.00.000, переводится на код вида деятельности 4 «Субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания».

186. При приобретении компьютерной техники с предустановленной операционной системой, программным обеспечением, стоимость программного обеспечения не выделяется из стоимости компьютера, если договором не предусмотрено выделение стоимости права пользования этими программами обособленно.

187. Неисключительные права пользования на результаты интеллектуальной деятельности (права пользования на результаты интеллектуальной деятельности в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на результаты интеллектуальной деятельности), признаваемые в составе нефинансовых активов в соответствии с положениями СГС «Нематериальные активы», отражаются на соответствующих счетах аналитического учета 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами».

188. Учет объектов нематериальных активов осуществляется по двум подгруппам: НМА с определенным сроком полезного использования;

НМА с неопределенным сроком полезного использования.

189. Комиссия определяет срок полезного использования нематериального актива:

✓ с определенным сроком полезного использования, исходя из срока договора, лицензий и т.д.

✓ с неопределенным сроком полезного использования.

Нематериальные активы, отраженные в условной оценке: один объект, один рубль признаются нематериальным активом с неопределенным сроком полезного использования.

190. Объекты нематериальных активов, используемые по договору аренды (хостинг), не удовлетворяющие критериям учета СГС "Нематериальные активы" и СГС "Аренда" не учитываются в составе актива баланса и в расходах будущих периодов.

191. Начисление амортизации осуществляется на объекты НМА с определенным сроком полезного использования. По объектам НМА с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов с определенным сроком полезного использования.

192. Амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом.

193. Начисление амортизации начинается первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету, и производится ежемесячно до полного погашения стоимости этого объекта либо его выбытия (в том числе по основанию списания объекта с бухгалтерского учета).

194. Амортизация объекта нематериальных активов начисляется с учетом следующих положений:

- на объекты нематериальных активов стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации;
- на объекты нематериальных активов стоимостью до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при принятии к учету.

195. Начисление амортизации на объекты прекращается первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости объекта или за месяцем выбытия этого объекта с бухгалтерского учета.

196. Субъект централизованного учета может предоставить третьей стороне неисключительное право на программный продукт, если на это есть письменное согласие правообладателя, лицензиара. Такое согласие может быть дано как в самом лицензионном договоре без указания конкретных сублицензиатов, так и отдельно (в виде дополнительного соглашения на предоставление прав конкретному лицу).

Чтобы передать права пользования на программный продукт третьему лицу, заключается сублицензионный договор. Предоставляются права в соответствии со статьей 1238 Гражданского Кодекса Российской Федерации на срок, не превышающий срок действия лицензионного договора.

197. Признание объекта НМА прекращается в случае выбытия объекта:

- при прекращении по решению субъекта централизованного учета использования объекта НМА для целей, предусмотренных при признании объекта НМА, и прекращения получения субъектом централизованного учета экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования субъектом централизованного учета объекта НМА;
- при прекращении срока действия права субъекта централизованного учета на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- при передаче по контракту (договору) субъектом централизованного учета исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- при переходе права к другим правообладателям без контракта (договора) (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный объект НМА);
- при прекращении использования вследствие морального износа и принятия по указанному основанию решения о списании объекта НМА;
- при прекращении использования результатов конкретной научно-исследовательской, опытно-конструкторской или технологической разработки в ходе хозяйственной жизни и деятельности, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод или полезного потенциала в будущем от применения указанных результатов, сумма расходов по такой опытно-конструкторской или технологической разработке подлежит списанию на финансовый результат текущего отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов указанной разработки.

Одновременно со списанием с учета балансовой стоимости объектов НМА вследствие их выбытия подлежит списанию с учета сумма накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения по этим объектам НМА.

198. Перемещение НМА внутри субъекта централизованного учета между ответственными лицами производится на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

199. Реклассификация НМА из группы «Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования» в группу «Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования» производится на основании решения Комиссии, оформленного Актом реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащемся в приложении №4 к Единой учетной политике, на дату принятия к бухгалтерскому учету и оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

200. Выбытие в связи со списанием НМА оформляется Комиссией Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0510454), при безвозмездной передаче и продаже НМА – Актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448).

201. Результаты модернизации НМА принимаются решением Комиссии. Документом, отражающим результат проведенного ремонта или модернизации, является Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (ф. 0504103). Сведения из указанного Акта заносятся в Инвентарную карточку учета НМА.

202. Финансовый результат, возникающий при выбытии объекта НМА, отражается в составе доходов или расходов текущего периода в момент прекращения признания актива и определяется как разница между поступлениями от выбытия, если такие имеются, и остаточной стоимостью данного актива.

4. Учет произведенных активов

203. Земельные участки, закрепленные на праве постоянного (бессрочного) пользования, а также земельные участки, по которым собственность не разграничена, вовлекаемые уполномоченными органами власти (органами местного самоуправления) в хозяйственный оборот, учитываются на счете 0 103 11 000 «Земля (земельные участки) – недвижимое имущество учреждения».

204. Основанием для постановки на бухгалтерский учет является свидетельство, подтверждающее право пользования земельным участком, либо выписка из Единого государственного реестра недвижимости о соответствующем земельном участке с предоставлением первичных учетных документов. Учет ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к учету, а при отсутствии кадастровой стоимости земельного участка – по стоимости, рассчитанной исходя из наименьшей кадастровой стоимости квадратного метра земельного участка, граничащим с объектом, либо, при невозможности определения такой стоимости в условной оценке: один квадратный метр – один рубль.

205. Справедливая стоимость земельного участка, впервые вовлекаемого в хозяйственный оборот, на которые не разграничена муниципальная собственность и которые не внесены в Единый государственный реестр недвижимости, рассчитывается на основе кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, который внесен в Единый государственный реестр недвижимости.

Основание: пункт 17 СГС «Непроизведенные активы»

206. Объект произведенных активов учитывается на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении», если в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- ✓ объект не приносит экономических выгод;
- ✓ объект не имеет полезного потенциала;
- ✓ не предполагается, что объект будет приносить экономические выгоды.

207. Единицей учета произведенных активов является инвентарный объект.

208. Каждому инвентарному объекту произведенных активов в момент принятия к бухгалтерскому учету присваивается инвентарный номер. Инвентарный номер объекта произведенных активов состоит из двенадцати знаков, определяемый последовательно по мере принятия к учету произведенных активов, где:

- 1-й разряд – код финансового обеспечения;
- 2–4-й разряды – код синтетического счета в Плане счетов бухгалтерского учета;
- 5–6-й разряды – код аналитического счета Плана счетов бухгалтерского учета;

- 7–12-й разряды – порядковый номер нефинансового актива.

Инвентарный номер объекта непроизведенного актива, принятого к бюджетному (бухгалтерскому) учету не изменяется, в том числе и после миграции базы данных в связи с передачей функций по ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта, планированию финансово-хозяйственной деятельности и формированию бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной отчётности.

209. Аналитический учет вложений в непроизведенные активы ведется в многографной карточке (ф. 0504054).

210. Корректировка стоимости земельного участка производится ежегодно по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным, на основании справочной информации по объектам недвижимости, размещаемой на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

211. Сверка кадастровой стоимости земельного участка с актуальной выпиской из ЕГРН для отражения в годовой бухгалтерской отчетности производится в первый рабочий день года, следующего за отчетным. В целях сверки уполномоченное ответственное лицо субъекта централизованного учета запрашивает актуальные выписки из ЕГРН

Основание: письмо Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 №№ 02-06-06/950, 07-04-05/02-253)

212. Списание непроизведенных активов с балансового учета в связи с решением собственника муниципального имущества о прекращении права бессрочного (постоянного) пользования производится на основании акта о приеме-передаче муниципального имущества с приложением решения уполномоченного органа и документа, подтверждающего прекращение права пользования земельным участком (Выписка из ЕГРН)

5. Учет материальных запасов.

213. Учет материальных запасов осуществляется по следующим группам: горюче-смазочные материалы, строительные материалы, мягкий инвентарь и прочие материальные запасы, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в приложении 6. Окончательное решение о сроке полезного использования объекта имущества при его принятии к учету принимает Комиссия.

214. В составе материальных запасов учитываются следующие материальные ценности независимо от их стоимости и срока службы:

- специальная одежда, специальная обувь, форменная одежда, вещевое имущество, одежда и обувь, а также спортивная одежда и обувь;
- постельное белье и постельные принадлежности (матрацы, подушки, одеяла, простыни, пододеяльники, наволочки, покрывала, мешки спальные, полотенца и т.п.) и иной мягкий инвентарь;
- временные сооружения, приспособления и устройства, затраты по возведению которых относятся на стоимость строительно-монтажных работ в составе накладных расходов;
- тара для хранения товарно-материальных ценностей;
- предметы, предназначенные для выдачи напрокат, независимо от их стоимости;
- готовые к установке строительные конструкции и детали (металлические, железобетонные и деревянные конструкции, блоки и сборные части зданий и сооружений, сборные элементы; оборудование для отопительной, вентиляционной, санитарно-технической и иных систем (отопительные котлы, радиаторы и т.п.);
- оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки. К оборудованию, требующему монтажа, относится оборудование, которое может быть введено в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. При этом в состав оборудования

включается и контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе установленного оборудования, и другие материальные ценности, необходимые для строительно-монтажных работ;

- материальные ценности специального назначения.
- производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Приложении №6 единой учетной политики.

215. Канцелярские принадлежности (карманный калькулятор, дырокол, степлер, антистеплер и т.п.) стоимостью до 1 000,00 руб. признаются материальными запасами.

(Основание: п. п. 7, 10 СГС "Запасы", п. п. 98, 99, 118, п. 9 СГС "Учетная политика")

216. Запасные комплектующие для компьютера: «мышь», клавиатура, процессор, жесткий диск и т. п. учитываются в составе материальных запасов.

217. Отнесение материальных запасов на тот или иной счет аналитического учета следует производить в соответствии с положениями отраслевых нормативных правовых актов и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008). В случае невозможности точного определения счета аналитического учета объект учитывается в составе прочих материальных запасов на счете 0 105 06 000 «Прочие материальные запасы»

218. Принятие к учету приобретенных материальных запасов осуществляется на основании протокола Комиссии с приложением первичных учетных документов, подтверждающих получение.

219. Оценка материальных запасов, приобретенных за плату, осуществляется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

220. Безвозмездная передача материальных запасов от субъекта централизованного учета другому учреждению оформляется Накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (ф. 0504205).

221. Оценка материальных запасов, полученных по договорам пожертвования (дарения) в случаях, если жертвователь (даритель) не указал цену и отсутствуют документы, подтверждающие стоимость имущества, производится по их текущей оценочной стоимости, установленной на дату принятия к бухгалтерскому учету.

222. Единицей измерения бухгалтерского учета материальных запасов устанавливается номенклатурная (реестровая) единица.

Основание: пункт 8 СГС «Запасы»

223. В целях учета материальных запасов, закупаемых субъектом централизованного учета для проведения соревнований и прочих мероприятий, в бухгалтерском учете используются однородные группы товаров (комплекты), состав которых определяется спецификацией и техническим заданием контракта (договора). Выбытие указанных запасов осуществляется комплектами в момент их выдачи при проведении соревнований (прочих мероприятий).

224. Материальные запасы учитываются по тому КФО за счет которого они приобретены. Аналитический учет материальных запасов ведется по группам (видам), наименованиям, количеству, сумме в разрезе ответственных лиц, местонахождению, а также при необходимости правовых оснований поступления с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.

225. При наличии количественного и (или) качественного расхождения, а также несоответствия ассортимента принимаемых материальных ценностей сопроводительным документам поставщика при приобретении, Комиссия составляет Акт приемки товаров, работ,

услуг (ф. 0510452).

226. Фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых субъектом централизованного учета без дополнительных затрат, формируется на счете 0 105 00 000 «Материальные запасы», содержащем соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

227. Фактическая стоимость создаваемых самим субъектом централизованного учета, а также при наличии дополнительных расходов при приобретении, формируется на счете 0 106 04 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными контрактами (договорами).

228. Первоначальная стоимость материальных запасов, приобретенных за плату, определяется по фактической стоимости приобретения с учетом расходов, непосредственно связанных с их приобретением.

229. Первоначальной стоимостью материальных запасов, приобретаемых в результате необменной операции, является их справедливая стоимость на дату приобретения, определяемая методом рыночных цен. В случае если материальные запасы, полученные в результате необменной операции, не могут быть оценены по справедливой стоимости, оценка их первоначальной стоимости производится на основании данных их стоимости, предоставленных передающей стороной. В случае если данные о стоимости передаваемых в результате необменной операции материальных запасов по каким-либо причинам не предоставляются передающей стороной, либо определение справедливой стоимости материальных запасов на дату получения не представляется возможным, такие активы отражаются в составе запасов в условной оценке: один объект – один рубль.

230. Материальные запасы принимаются к учету на основании первичных документов. В случае установления для материальных запасов срока эксплуатации, оформляется Решение о признании (ф. 0510441).

231. В связи с отсутствием в учреждениях складских помещений, материальные запасы получает, выдает и списывает по мере использования или нормам выдачи материально-ответственное лицо.

232. Металлолом, полученный по результатам ремонтных работ, в ходе демонтажа (разборки) списываемого имущества, подлежит оприходованию в составе материальных запасов на счете 1 105 36 000 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения" по текущей оценочной стоимости (справедливой стоимости) на дату его принятия к учету по коду финансового обеспечения приносящей доход деятельности. Определяется такая стоимость комиссией учреждения по поступлению и выбытию нефинансовых активов методом рыночных цен, то есть на основании текущих рыночных цен или данных о недавних сделках с аналогичными или схожими активами. При определении справедливой стоимости данные о рыночных ценах должны быть: - подтверждены документально, - получены от независимых экспертов (оценщиков) либо сформированы субъектом учета самостоятельно путем изучения рыночных цен в открытом доступе. В результате операции в бухгалтерском учете факт отражается следующими проводками:

Оприходован металлолом по справедливой стоимости

Дебет-0 105 36 346 Кредит-0 401 10 172

Списана стоимость металлолома при его реализации

Дебет-0 401 10 172 Кредит-0 105 36 446

Начислен доход, полученный от реализации металлолома

Дебет-0 205 74 000 Кредит-0 401 10 172

На лицевой счет поступили денежные средства, полученные от реализации металлолома

233. Признание материальных запасов в качестве активов прекращается в случае их использования в деятельности субъекта централизованного учета, принятия решения о списании, прекращения получения экономических выгод или полезного потенциала от дальнейшего использования, при комплектовании основных средств, передачи другой организации бюджетной сферы.

(Основание: п. п. 34, 35 СГС "Запасы")

234. Списание (отпуск) материальных запасов в эксплуатацию производится по средней фактической стоимости в следующем порядке:

- выдача в эксплуатацию на нужды субъекта централизованного учета канцелярских принадлежностей, хозяйственных материалов, мягкого инвентаря производится на основании Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210),

- перемещение материальных запасов внутри субъекта централизованного учета сотруднику (работнику) производится на основании Требования-накладной (ф. 0510451);

- списание ГСМ оформляется один раз в месяц на основании Отчета о расходе ГСМ согласно приложению № 4 к настоящей единой учетной политике. Нормы расхода ГСМ разрабатываются учреждением на основании Методических рекомендаций

«Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р, при отсутствии марки машины в нормативных документах Минтранса, нормы разрабатываются специализированной организацией и утверждаются приказом руководителя учреждения. Ежегодно приказом руководителя утверждаются период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ и ее величина. ГСМ списывается на расходы по фактическому расходу на основании путевых листов, но не выше норм, установленных приказом руководителя.

- списание ГСМ, использованных для покоса травы, уборки снега, работы генераторов оформляется Актом о списании материальных запасов (ф.0510460), оформленным на основании акта о расходе ГСМ, составленного по форме, указанной в приложении №4 к настоящей единой учетной политике. Нормы расхода горюче-смазочных материалов для хозяйственного оборудования (триммеры, газонокосилки, бензопилы и т.д.), не относящегося к транспортным средствам, утверждаются локальным актом субъекта централизованного учета на основании технической документации завода-изготовителя, поставляемой вместе с этим оборудованием, либо на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета (мониторинг норм расхода, замер фактического расхода) при отсутствии норм расхода ГСМ в технической документации.

- выдача спецодежды в личное пользование оформляется Актом приема-передачи объектов, полученных в личное пользование (ф. 0510434) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)».

- материальные запасы, по которым истек срок годности, списываются с учета на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) по результатам проведенной инвентаризации.

- списание материальных запасов до момента утилизации в соответствии с классом опасности отходов, кодом по Федеральному классификационному каталогу отходов, подлежащих постановке на забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении», осуществляется на основании Акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с указанием наименований, подлежащих постановке на забалансовый учет в разделе «Решение комиссии»;

- выдача запасных частей, взамен изношенных, к транспортным средствам производится на основании Требования-накладной (ф. 0510451);

- списание запасных частей, подлежащих постановке на забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» оформляется Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460);

- выдача бланков строгой отчетности материально-ответственному лицу - требование-накладная (ф.0510451) и приходный ордер на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207);
- списание бланков строгой отчетности - акт о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461);
- выдача призов, подарков и медалей материально-ответственному лицу – требование-накладная (ф.0510451);
- списание призов, подарков и медалей – акт о списании материальных запасов (ф. 0510460).
- в иных случаях, для списания материальных запасов используется Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460) или Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210).

Материалы, списанные по причине непригодности, подлежат отражению на забалансовом счете 02 до момента утилизации.

Материалы, списанные на нужды учреждения отражению на забалансовом счете 02 не подлежат.

235. Учет материальных запасов в виде перчаток хлопчатобумажных, резиновых перчаток, рукавиц, приобретаемых для хозяйственных нужд субъекта централизованного учета, не нормируемых по причине их крайне низкой износоустойчивости и вследствие обязанности работодателя обеспечивать защиту рук сотрудников (работников) на постоянной основе без каких-либо временных перерывов учитывается на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения».

Материальные запасы в виде незамерзающей (омывающей) жидкости для автомобилей учитывается на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения».

236. В образовательных учреждениях, учитывая специфику и направленность образовательных программ, учет приобретенных расходных материалов, которые не используются в хозяйственных целях, а используются для обеспечения учебного процесса осуществляется на счете 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения».

237. Реклассификация материальных запасов в иную группу материальных запасов или в иную категорию объектов бухгалтерского учета определяется решением Комиссии на дату принятия к бухгалтерскому учету с приложением Акта реклассификации объекта нефинансовых активов, содержащегося в приложении №4 к Единой учетной политике.

238. Признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря, макулатуры, полученной от списания библиотечного фонда), отражается по справедливой стоимости в соответствии с решением комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета. Принятие к учету материальных ценностей, образовавшихся при ликвидации нефинансовых активов, оформляется актом о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

239. Принятие к учету мягкого инвентаря производится на основании документов поставщика. Предметы мягкого инвентаря маркируются материально-ответственным лицом в присутствии одного из членов Комиссии штампами соответствующего субъекта централизованного учета. Срок маркировки – не позднее дня, следующего за днем поступления мягкого инвентаря.

240. Мягкий инвентарь, поступивший в учреждение в комплектах, разукрупняется и учитывается поштучно, что оформляется Актом разукрупнения, содержащемся в

приложении №4 к Единой учетной политике.

241. Определение непригодности и решение вопроса о списании мягкого инвентаря осуществляется Комиссией, в ее присутствии списанный мягкий инвентарь уничтожается (режется, рвется и т.д.) и по возможности превращается в ветошь, которая используется для уборки помещений. Ветошь принимается к учету на основании Акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143) в условной оценке: один килограмм – один рубль по дебету счета 0 105 36 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов – иного движимого имущества учреждения» и кредиту счета 0 401 10 199 «Доходы от прочих неденежных безвозмездных поступлений».

242. Мягкий и хозяйственный инвентарь, посуда списываются по Акту о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (ф. 0504143).

243. Материалы, которые могут быть использованы как для строительства и обслуживания (ремонта) зданий и сооружений, так и для обслуживания (ремонта) иного имущества, - лакокрасочные материалы, листовой и профильный металл, фанера, крепежные изделия (болты, гайки, шурупы, шайбы, шпильки, соединительные уголки и пластины) – отражаются в учете в составе строительных материалов на счете 0 105 34 344 «Увеличение стоимости строительных материалов».

244. Учет на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется по фактической цене, по которой указанные запасные части были списаны при ремонте со счета КБК Х.105.36.44Х. В случае получения автомобиля безвозмездно от государственных (муниципальных) учреждений с перечнем запасных частей и указанием цены на них, запасные части отражаются на забалансовом счете 09 по цене, указанной во входящих документах. Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы на других автомобилях (нетипизированные запчасти и комплектующие), такие как:

- автомобильные шины;
- колесные диски;
- аккумуляторы;
- наборы автоинструмента;
- автомобильные аптечки;
- автомобильные огнетушители;
- автомобильные кресла;
- двигатели.

Аналитический учет по счету ведется в разрезе автомобилей и материально ответственных лиц. Поступление на счет 09 отражается:

- при установке (передаче материально ответственному лицу) соответствующих запчастей после списания со счета КБК Х.105.36.44Х «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения»;
- при безвозмездном поступлении автомобиля от государственных (муниципальных) учреждений с документальной передачей остатков забалансового счета 09.

При безвозмездном получении от государственных (муниципальных) учреждений запасных частей, учитываемых передающей стороной на счете 09, но не подлежащих учету на указанном счете в соответствии с настоящей учетной политикой, оприходование запчастей на счет 09 не производится.

Внутреннее перемещение по счету отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается:

- при передаче на другой автомобиль;
- при передаче другому материально ответственному лицу вместе с автомобилем.
- при списании автомобиля по установленным основаниям;

- при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации.

245. Не подлежат учету на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» расходные материалы (лампы, фильтры, свечи, предохранители и т.п.), используемые при техническом обслуживании (ремонте) транспортных средств.

246. Основаниями для списания шин являются:

- ✓ выбытие автомобиля;
- ✓ физический износ резины, препятствующий безопасной эксплуатации автотранспортного средства.

247. Выбытие с забалансового счета 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» осуществляется на основании решения комиссии по поступлению и выбытию активов о списании с учета пришедших в негодность комплектующих (аккумуляторов, шин) Актом о списании материальных запасов (ф. 0510460). При наличии документов, подтверждающих утилизацию.

При выбытии транспортного средства запасные части, установленные на нем и учитываемые на забалансовом счете, списываются с забалансового учета.

248. При определении срока службы аккумулятора субъект централизованного учета руководствуется нормами сроков службы стартерных свинцово-кислотных аккумуляторных батарей автотранспортных средств и автопогрузчиков РД-3112199-1089-02, где указано, что нормативный срок службы аккумуляторной батареи до замены или списания принимается равным:

- 4 годам - при среднегодовом пробеге транспортного средства до 60 тыс. км включительно;
- 2,5 годам - при среднегодовом пробеге транспортного средства более 112 тыс. км.

По истечении нормативного срока службы аккумуляторная батарея может быть заменена на новую.

249. При списании автомобильных шин, не достигших критериев для списания, но имеющих существенные внешние повреждения (пробои, порезы, разрывы), расслоение каркаса, отслоение протектора и боковины, к акту о списании материальных запасов (ф. 0510460) прикладывается заключение автомастерской, подтверждающее данный дефект.

250. Запасные части (комплектующие), изъятые (снятые) с автотранспортного средства в ходе проведения работ по замене (установке), до принятия решения об их дальнейшем использовании (передаче, списании, реализации) подлежат отражению на забалансовом счете 02 «Материальные запасы, не признанные активом» в условной оценке 1 объект 1 рубль. Принятие к учету на забалансовый счет 02 «Материальные запасы, не признанные активом» производится на основании акта о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

251. Работы по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств, выполненные силами сторонних организаций, оформляются актами сдачи-приемки выполненных работ. При проведении технического обслуживания и ремонтных работ силами сторонних организаций (исполнителями работ), замененные запасные части и детали передаются исполнителями работ в субъект централизованного учета по актам передачи снятых (замененных) дефектных деталей (форма акта передачи указывается в муниципальном контракте (договоре), которые подлежат хранению совместно с актами сдачи-приемки выполненных работ.

252. При принятии комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета решения о реализации металлического лома, полученного при списании изношенных запасных частей к автотранспортным средствам, отражение стоимости металлического лома на счете 105.36 «Прочие материальные запасы» осуществляется по справедливой стоимости» на основании акта о приеме – передаче нефинансовых активов (ф. 0510448).

253. Фактическая стоимость материальных запасов, полученных в результате ремонта, разборки, утилизации (ликвидации), основных средств или иного имущества определяется исходя из следующих факторов:

- их справедливой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету, рассчитанной методом рыночных цен, с учетом коэффициента износа;
- сумм, уплачиваемых учреждением за доставку материальных запасов, приведение их в состояние, пригодное для использования.

Основание: пункты 52–60 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности».

254. Материальные запасы (мягкий инвентарь) изготавливаются для нужд учреждения и принимаются к учету по фактической стоимости на основании протокола комиссии по поступлению и выбытию активов.

255. Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности устанавливается локальным актом субъекта централизованного учета. Порядок приемки, хранения, выдачи и списания бланков строгой отчетности указан в приложении 13 к Единой учетной политике.

256. Бланки строгой отчетности могут находиться с момента приобретения у сотрудника субъекта централизованного учета, ответственного за их оформление и выдачу, если этот сотрудник одновременно является лицом, ответственным за их хранение. В таком случае бланки строгой отчетности признаются материальными ценностями на хранении и учитываются на счете 105 36. Выдача бланков строгой отчетности для их использования в хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета и их перевод на забалансовый счет 03 в такой ситуации оформляется дополнительно под потребность.

257. Учет бланков строгой отчетности, выданных на хранение лицу, ответственному за их хранение и (или) выдачу, осуществляется на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке 1 объект, 1 рубль (стоимость которых не возмещается) и по стоимости приобретения (стоимость которых возмещается).

258. Списание бланков строгой отчетности с баланса в момент выдачи их со склада материально ответственному лицу для использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета оформляется требованием-накладной (ф. 0510451) с одновременным оформлением приходного ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) (ф.0504207).

259. Выбытие бланков строгой отчетности при их оформлении (выдаче), а также в связи с выявлением порчи, хищений, недостачи, принятием решения об их списании (уничтожении) производится на основании акта о списании бланков строгой отчетности (ф. 0510461) по стоимости, по которой бланки строгой отчетности были ранее приняты к забалансовому учету.

260. Сверка количества бланков строгой отчетности производится в конце отчетного периода (года) путем предоставления Субъектом централизованного учета Отчета об использовании бланков строгой отчетности (приложение № 4 к единой учетной политике)

261. Помимо бланков строгой отчетности на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» учитываются топливные карты. Учет топливных карт осуществляется в условной оценке 1 рубль за 1 штуку.

262. Принятие к учету и выбытие с забалансового счета топливных карт производится на основании первичного учетного документа (акт приема-передачи, товарная накладная и т.д.).

263. Учет ценных подарков (сувенирной продукции), выданных на хранение лицу, ответственному за их хранение и вручение, осуществляется на забалансовом счете 07 «Награды,

призы, кубки и ценные подарки, сувениры». Порядок оформления документов о вручении ценных подарков, сувениров, призов, кубков (иных материальных ценностей), приобретаемых для дарения и их учета указан в приложении 12 к Единой учетной политике.

264. Списание ценных подарков (сувенирной продукции) с баланса в момент выдачи их со склада материально ответственному лицу для использования в рамках хозяйственной деятельности субъекта централизованного учета оформляется требованием-накладной (ф. 0510451).

265. Списание подарков (сувениров), в связи с вручением осуществляются на основании акта о списании материальных запасов (ф. 0510460) с приложением акта приема-передачи, списка лиц, которым были вручены подарки, фото - или видеоотчета, положения (распоряжения) о проведении мероприятия (конкурса), иных документов, подтверждающих факт вручения (дарения).

266. Безвозмездное поступление материальных запасов в виде спонсорской помощи оформляется договором пожертвования (дарения).

267. Для обеспечения контроля состояния и использования материальных запасов ежеквартально материально-ответственное лицо субъекта централизованного учета производит сверку остатков с бухгалтером централизованной бухгалтерии, ответственным за данное учреждение.

6. Учет кассовых операций.

268. Независимые (банковские) гарантии и иные виды обеспечения исполнения обязательств учитываются на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» на основании скан-копий документов (независимой (банковской) гарантии).

269. Принятие к забалансовому учету имущества осуществляется на основании оправдательных первичных учетных документов в сумме обязательства, в обеспечении которого получено имущество, по видам обязательств и ответственным лицам в разрезе государственных контрактов (договоров), оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

270. При исполнении обеспечения, исполнения обязательства, в отношении которого было получено обеспечение, осуществляется списание сумм обеспечений с забалансового счета, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

271. Независимая (банковская) гарантия отражается в учете одновременно с возникновением обязательств по контракту (т.е. по факту заключения контракта) по тому же коду вида финансового обеспечения, что и принятые обязательства, в обеспечение которых она предоставляется. Выбытие независимой (банковской) гарантии отражается в учете на дату прекращения обязательства, в обеспечение которого она была выдана. При неисполнении контрагентом своих обязательств независимая (банковская) гарантия списывается с учета при поступлении денежных средств по гарантийному обеспечению.

7. Вложения в нефинансовые активы.

272. Счет 0 106 000 «Вложения в нефинансовые активы» предназначен для учета вложений в объеме фактических затрат субъекта централизованного учета в объекты основных средств при их приобретении (изготовлении, строительстве).

273. Вложения в НФА учитываются на счете, содержащем соответствующий код аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции. Принятие к учету объектов НФА осуществляется Централизованной бухгалтерией на

основании первичных учетных документов, которые предусмотрены условиями контракта (договора), или Акта приемки товаров, работ, услуг (ф.0510452), если контракт (договор) не размещается в реестре контрактов в единой информационной системе в сфере закупок.

274. При приобретении объектов основных средств, нематериальных активов за счет средств целевых субсидий сумма вложений, сформированных на счете 5 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», переводится с КФО 5 на КФО 4 в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

275. В случае изменения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению Комиссии по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

276. Аналитический учет по счету ведется в соответствии с пунктом 128 Инструкции 157н, в карточке капитальных вложений (ф. 0509211).

8. Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг (для бюджетных и автономных учреждений)

277. Себестоимость оказанных услуг определяется отдельно для каждого вида услуг и состоит из прямых и общехозяйственных расходов.

Основание: п. п. 134, 135 Инструкции № 157н

278. Для ведения бухгалтерского учета затрат на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг применяется счет 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

279. Прямые расходы признаются расходы, которые осуществлены непосредственно для оказания конкретного вида услуг.

Общехозяйственными признаются расходы, которые не связаны с оказанием услуг и осуществлены для обеспечения функционирования учреждения в целом как хозяйствующего субъекта..

280. Себестоимость оказания услуг, выполнения работ формируется по КФО 2 и КФО 4.

281. В составе прямых расходов отражаются:

- ✓ расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников;
- ✓ расходы на оплату коммунальных услуг в части теплоснабжения - 50%, а в части энергоснабжения – 90%;
- ✓ расходы на оплату услуг связи;
- ✓ приобретение НФА;
- ✓ расходы, осуществляемые по КФО 2 в части платных образовательных услуг.

282. В составе общехозяйственных расходов, распределяемых на себестоимость, отражаются:

- ✓ расходы на оплату коммунальных услуг в части теплоснабжения – 50%, в части энергоснабжения – 10%, в части водоснабжения и водоотведения – 100% и в части услуги по обращению с ТКО – 100%;
- ✓ расходы на содержание имущества, используемого при оказании услуг;
- ✓ расходы на оплату имущественных налогов;
- ✓ расходы на оплату транспортных услуг;
- ✓ расходы на списание НФА;
- ✓ амортизация основных средств
- ✓ прочие расходы на общехозяйственные нужды.

283. Расходами, которые не включаются в себестоимость и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признаются:

- ✓ расходы, осуществляемые по КФО 5;

✓ расходы, осуществляемые за счет добровольных пожертвований. (КФО 2).

284. Расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам, списываются равномерно на финансовый результат текущего финансового года в течение периода, в котором они произведены.

285. Себестоимость услуг, сформированная на счетах КБК Х.109.60.000 списывается на уменьшение доходов текущего финансового года ежеквартально в последний день отчетного квартала.

286. Себестоимость услуг, сформированная на счете КБК Х.109.80.000 списывается на уменьшение расходов текущего финансового года ежеквартально в последний день отчетного квартала.

9. Обесценение активов

287. Наличие признаков возможного обесценения (снижения убытка) проверяется при инвентаризации соответствующих активов, проводимой учреждением перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

288. Информация о признаках возможного обесценения (снижения убытка), выявленных в рамках инвентаризации активов, отражается в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0510466).

289. Рассмотрение результатов проведения теста на обесценение и оценку необходимости определения справедливой стоимости актива осуществляет Комиссия.

290. По итогам рассмотрения результатов теста на обесценение оформляется протокол, в котором указывается предлагаемое решение (проводить или не проводить оценку справедливой стоимости актива).

291. При выявлении признаков возможного обесценения (снижения убытка) руководитель субъекта централизованного учета принимает решение о необходимости (об отсутствии необходимости) определения справедливой стоимости такого актива. Решение оформляется приказом субъекта централизованного учета с указанием метода, которым стоимость будет определена.

292. При определении справедливой стоимости актива также оценивается необходимость изменения оставшегося срока полезного использования актива.

293. Если по результатам определения справедливой стоимости актива выявлен убыток от обесценения, то он подлежит признанию в бухгалтерском учете.

294. Убыток от обесценения актива и (или) изменение оставшегося срока полезного использования актива признается в бухгалтерском учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

295. Восстановление убытка от обесценения отражается в бухгалтерском учете только в том случае, если с момента последнего признания убытка от обесценения актива был изменен метод определения справедливой стоимости актива.

296. Обесценение осуществляется в отношении основных средств, нематериальных активов, непроизведенных активов (земельных участков).

10. Права пользования активами

297. Учет прав пользования активами ведется на счете 0 111 XXX 000 «Права пользования активами». На данном счете учитываются объекты операционной аренды, а также осуществляется учет неисключительных прав пользования на результаты интеллектуальной деятельности, признаваемые в составе нефинансовых активов.

298. Определение срока полезного использования права пользования активами в целях принятия к бухгалтерскому учету устанавливается Комиссией исходя из:

- ✓ срока действия права учреждения на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ✓ срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ;
- ✓ ожидаемого срока использования актива, в течение которого учреждение предполагает использовать актив в деятельности, направленной на достижение целей создания учреждения, либо в случаях, предусмотренных законодательством РФ, получать экономические выгоды;
- ✓ типичного жизненного цикла для актива и публичной информации об оценках сроков полезной службы аналогичных активов, которые используются аналогичным образом;
- ✓ технологических, технических и других типов устаревания.

299. Амортизация на объекты неисключительных прав пользования нематериальными активами стоимостью до 100 000 рублей включительно начисляется в размере 100 % первоначальной стоимости при принятии к учету. Свыше 100 000 рублей амортизация начисляется ежемесячно линейным методом.

300. По объектам неисключительных прав пользования нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов неисключительных прав пользования нематериальными активами с определенным сроком полезного использования.

301. В случае если срок использования неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (программное обеспечение для электронных вычислительных машин (программы для ЭВМ); информационно-справочные базы данных) по условиям заключенного лицензионного договора либо иного документа, подтверждающего существование права на результаты интеллектуальной деятельности, составляет 12 месяцев и менее, для учета прав пользования нематериальными активами счет 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами» не применяется. Совершаемые учреждением расходы на приобретение прав пользования результатами интеллектуальной деятельности с таким сроком отражаются:

- ✓ по дебету 0 109 60 226 (0 401 20 226) (если срок пользования результатами интеллектуальной деятельности не переходят на следующий отчетный период);
- ✓ по дебету счета 401 50 226 (если срок пользования объектом переходит на следующий отчетный период).

302. Аналитический учет по счету 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами» ведется в соответствии с требованиями Инструкции 157н.

303. Инвентарные номера объектам, учет которых ведется на счете 0 111 60 000 «Права пользования нематериальными активами», присваиваются в порядке аналогичном порядку присвоения инвентарных номеров нематериальных активов.

304. Субъект централизованного учета ежегодно проводит анализ возможности установления срока полезного использования для неисключительных прав пользования с неопределенным сроком полезного использования.

305. Выбытие прав пользования нематериальными активами в связи с окончанием срока использования или при досрочном расторжении договора оформляется Бухгалтерской справкой

(ф. 0504833), по результатам проведения инвентаризации – Решением о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440) и Актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (Ф. 0510454). Перемещение прав пользования нематериальными активами между ответственными лицами и структурными подразделениями субъекта централизованного учета оформляется Накладной и внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0510450).

VI. Учет финансовых активов

1. Денежные средства субъекта централизованного учета

306. Операции с безналичными денежными средствами на лицевых счетах, открытых субъектам централизованного учета в Управлении федерального казначейства по СК, отражаются в бухгалтерском учете на основании выписок.

307. Движение денежных средств отражается на счете 0 201 11 000 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» в разрезе соответствующих КОСГУ.

2. Денежные документы субъекта централизованного учета

308. В составе денежных документов (при наличии) учитываются:

- ✓ оплаченные талоны на бензин;
- ✓ оплаченные путевки в детские лагеря.

309. Денежные документы хранятся в кассе субъекта централизованного учета. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляется Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый».

310. Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов (ф. 0310003) отдельно от приходных и расходных кассовых ордеров, оформляющих операции с денежными средствами.

311. Учет операция с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги (ф.0504514) учреждения с проставлением на них записи «Фондовый».

312. Денежные документы выдаются сотруднику (работнику) субъекта централизованного учета в зависимости от характера производимых расходов, оплачиваемых денежными документами, на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513) или Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

Расходование денежных документов подотчетным лицом оформляется Авансовым отчетом (ф. 0504505).

313. Денежные документы под отчет выдаются на основании заявки- обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521).

314. При формировании заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521) в случае выдачи под отчет денежных документов в разделе 1 «Финансовое обоснование закупки» в графе 8 указывается суммовой эквивалент денежных документов по соответствующим товарам (услугам), отраженным в графе 1, графы 5 - 7 и 10 не заполняются, в графе 9 приводится информация о способе оплаты товаров (услуг) – «денежные документы». Раздел 2 «Сведения о малой закупке» не формируется.

315. По израсходованным денежным документам подотчетное лицо представляет отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложением документов, подтверждающих произведенные расходы.

316. При приобретении и использовании почтовых марок и маркированных конвертов в момент оказания почтовой услуги по отправке корреспонденции без их поступления субъекту централизованного учета бухгалтерские записи по счету 020135000 «Денежные документы» в бухгалтерском учете не формируются.

317. Остаток неиспользованных денежных документов вносится подотчетным лицом в кассу субъекта централизованного учета не позднее дня, следующего за днем утверждения отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

318. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по полученным в подотчет денежным документам, остаток этой задолженности удерживается из выплат, причитающихся ему при увольнении.

319. Безвозмездное поступление денежных документов (в том числе и в счет возмещения ущерба в натуральном виде) оформляются актом приема-передачи нефинансовых активов (ф.0510448).

320. Путевки, полученные от СФР и путевки, полученные безвозмездно от общественных, профсоюзных и других организаций, денежными документами не являются и учитываются на забалансовом счете 08 «Путевки неоплаченные». Путевки подлежат хранению в кассе субъекта централизованного учета наравне с денежными документами.

321. Выбытие денежных документов по причине уничтожения, порчи в результате форс-мажорных обстоятельств оформляется Актом произвольной формы с указанием обязательных реквизитов.

322. Принятие к учету неучтенных денежных документов производится на основании акта о результатах инвентаризации (ф.0510463).

323. Выбытие денежных документов в связи с недостачей, хищением производится на основании акта о результатах инвентаризации (ф.0510463).

3. Расчеты по доходам

324. Доходами субъекта централизованного учета являются;

- ✓ субсидия на выполнение муниципального задания;
- ✓ субсидия на иные цели;
- ✓ доходы от сдачи имущества в аренду;
- ✓ доходы от оказания платных услуг;
- ✓ поступление средств возмещения ущерба при возникновении страховых случаев;
- ✓ поступление средств от возмещения ущерба, причиненного имуществу, а также штрафные санкции к организациям, нарушившим условия заключенных муниципальных контрактов (контрактов, договоров);
- ✓ поступление средств в части компенсации затрат, понесенных субъектом централизованного учета в связи с реализацией требований, установленных законодательством Российской Федерации;
- ✓ поступление средств от возмещения расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний;
- ✓ безвозмездные поступления средств;
- ✓ гранты.

Доходы классифицируются по КОСГУ и отражаются методом начисления.

325. Доходы, полученные Учреждением от приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в самостоятельное распоряжение бюджетного учреждения в денежной или натуральной формах (если иное не оговорено договором, соглашением или иным документом, регулирующим получение такого дохода (п. 3 ст. 298 ГК РФ):

- ✓ доходы в виде предъявленных неустоек (пеней, штрафов) по условиям гражданско-правовых договоров;
- ✓ доходы в сумме, изъятой учреждением в установленном порядке, если ранее сумма поступила в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе (аукционе) по коду финансового обеспечения «3»;
- ✓ суммы выявленных недостатков (хищений, потерь) нефинансовых активов;
- ✓ доходы в размере стоимости материальных запасов, остающихся в распоряжении учреждения по результатам проведения демонтажных, ремонтных работ, работ по разукрупнению объектов нефинансовых активов;
- ✓ доходы от реализации нефинансовых активов.

326. В составе доходов будущих периодов на счете 0 401 40 000 «Доходы будущих периодов» учитываются по субсчетам 401 41 – доходы будущих периодов к признанию в текущем году, 401 49 – доходы будущих периодов к признанию в очередные года следующие доходы:

- ✓ в виде субсидий (кроме компенсации ранее произведенных расходов бюджета), субвенций, иных межбюджетных трансфертов;
- ✓ от предоставления субсидий бюджетным и автономным учреждениям на финансовое обеспечение выполнения ими государственного (муниципального) задания;
- ✓ от предоставления субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность;
- ✓ от предоставления субсидий на иную цель, в том числе грантов в форме субсидий;
- ✓ иных аналогичных доходов.

Перевод показателей со счета 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» в объеме денежных средств, предусмотренных на очередной финансовый год, на счет 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» осуществляется первым рабочим днем текущего года.

Изменение в течение года показателей доходов будущих периодов от предоставления субсидий (увеличение, уменьшение) отражается в случае заключения дополнительного Соглашения на сумму изменений объема предоставляемой субсидии, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Признание доходов будущих периодов доходами текущего финансового года осуществляется на основании:

- ✓ Извещения (ф. 0504805);
- ✓ отчета о выполнении государственного (муниципального) задания для целей завершения в бухгалтерском учете финансового года;
- ✓ отчета о выполнении условий предоставления субсидии на иную цель, подтверждающего объем принятых и исполненных обязательств;
- ✓ и (или) иного документа, предусмотренного Соглашением для целей отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете результатов использования субсидии.

327. Излишне полученные от плательщиков средства возвращаются на основании заявления плательщика и решения субъекта централизованного учета о возврате поступлений (служебной записки ответственного специалиста субъекта централизованного учета, которые визируются руководителем субъекта централизованного учета и направляются в

Централизованную бухгалтерию).

328. Гранты в форме субсидий, которые поступили бюджетным учреждениям не от учредителя, отражаются по коду финансового обеспечения «2».

Начисление доходов в виде пожертвований (грантов) в случае указания цели использования средств, но при отсутствии в договоре требования возврата остатка (или отчета о целевом использовании) производится в текущем отчетном периоде на дату получения пожертвований (грантов).

329. Отражение в бухгалтерском учете доходов, возникающих в результате заключения и исполнения договоров возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год производится за весь срок действия договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов по дебету счета 2 205 00 000 «Расчеты по доходам» и кредиту счета 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов».

Доходы от оказания услуг по долгосрочным договорам признаются в учете по факту подписания долгосрочного договора, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, в составе доходов будущих периодов в сумме договора.

Доходы по таким договорам начисляются равномерно (ежемесячно) в последний день каждого месяца в разрезе каждого договора в составе доходов текущего периода по дебету счета 2 401 40 000 «Доходы будущих периодов» и кредита счета 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года».

330. Начисление доходов производится:

- ✓ по приносящей доход деятельности на основании Реестра начисления доходов, содержащегося в приложении №4 к настоящей Единой учетной политике, либо иных первичных учетных документов;
- ✓ по приносящей доход деятельности признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов в рамках заключенных долгосрочных контрактов (договоров) на оказание платных услуг;
- ✓ при осуществлении расчетов по сданному в аренду имуществу – в последний день месяца;
- ✓ по субсидиям на выполнение муниципального задания доходы признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения на их получение (заключение соглашения на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания). В случае заключения соглашения в декабре предшествующего года – первым рабочим днем текущего года;
- ✓ по субсидиям на иные цели в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения на их получение (заключение соглашения на предоставление субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации). В случае заключения соглашения в декабре предшествующего года – первым рабочим днем текущего года;
- ✓ начисление доходов от возмещения ущерба производится в момент возникновения такого случая;
- ✓ гранты признаются в бухгалтерском учете в качестве доходов будущих периодов на дату возникновения права на их получение (заключение соглашения на предоставление грантов).

331. Начисление доходов от реализации работ (услуг) в рамках, разрешённых Уставом учреждения видов деятельности отражается на основании:

- ✓ актов оказания услуг;
- ✓ актов приема-передачи выполненных работ;
- ✓ сводной ведомости (в части доходов от физических лиц);
- ✓ иных первичных учетных документов, подтверждающих фактическое исполнение работ (услуг).

332. Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по КФО 2.

Возмещение в натуральной форме ущерба, причиненного нефинансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому активы учитывались.

Поступление денежных средств от виновных лиц в возмещение ущерба финансовым активам, отражается по тому же КФО, по которому осуществлялся их учет.

333. Аналитический учет расчетов по поступлениям ведется в разрезе видов доходов, по плательщикам и соответствующим им суммам расчетов.

Прекращение признания (выбытие с балансового или забалансового учета) безнадежной к взысканию задолженности по доходам производится на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательств по оплате задолженности, права на взыскание задолженности и (или) неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала.

В случае, если в отношении задолженности по доходам принято решение о признании ее безнадежной к взысканию, такая задолженность списывается с балансового (забалансового) учета с одновременным уменьшением доходов текущего (отчетного) периода (уменьшением резерва по сомнительным долгам).

334. Начисление администрируемых доходов бюджета в учете администратора доходов бюджета, начисление доходов, полученных от приносящей доход деятельности в учете автономных и бюджетных учреждений, осуществляется на счете 0 205 00 000 «Расчеты по доходам». Начисление сумм поступлений в бюджет производится в момент возникновения требований к плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении учреждением возложенных на него функций, согласно законодательству РФ, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат. При этом должно соблюдаться условие: сумма ожидаемого дохода должна быть надежно определена.

Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению доходов осуществляется на основании:

- ✓ Ведомости начисления доходов бюджета (ф. 0510837) - в целях начисления администрируемых доходов бюджета, доходов от государственной пошлины;

- ✓ Извещения о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) – в целях начисления доходов по документу, являющемуся основанием для начисления суммы дохода;

- ✓ Ведомости группового начисления доходов (ф. 0510431) – в целях начисления (уточнения начисления (увеличения, уменьшения) доходов по группам плательщиков доходов, при условии организации аналитического учета по доходам по группам плательщиков доходов и обеспечения формирования учета персонифицированных регистров учета расчетов с плательщиками в случае, когда субъектом централизованного учета в локальном нормативном акте определены правила формирования групп.

335. Долгосрчным контрактом (договором) признается контракт (договор) на оказание платных услуг, срок действия которого превышает 12 месяцев, независимо от даты заключения, а также контракт (договор), срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения приходятся на разные отчетные периоды.

336. К учету долгосрочные договоры принимаются по факту подписания, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен.

Доходы, возникающие в результате заключения и исполнения долгосрочных договоров возмездного оказания услуг, отражаются в составе доходов текущего года путем их начисления в течение периода оказания услуги.

(Основание: п. п. п. п. 3, 5, 11, 12 СГС «Долгосрочные договоры»)

337. Средства, полученные от выполнения работ, оказания услуг, доходов от аренды используются субъектом централизованного учета для осуществления уставных целей деятельности.

338. Начисление доходов по договорам компенсации коммунальных и эксплуатационных расходов в связи со сдачей в аренду имущества осуществляется с использованием счета 0 205 35 000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг».

339. Начисление доходов по договору гранта осуществляется с использованием счета 2 205 52 000 «Расчеты с плательщиками прочих доходов».

340. Суммы задолженности по компенсации расходов, понесенных субъектом централизованного учета в связи с реализацией требования, установленных законодательством Российской Федерации, отражаются по дебету счета 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» и кредиту счета 0 401 10 134 «Доходы от компенсации затрат».

341. Средства, поступившие от СФР в качестве возмещения произведенных расходов на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний, являются доходами от компенсации затрат субъекта централизованного учета. Они отражаются в учете по статье 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ), компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов (далее – АнКВД), увязанной с подстатьей 139 «Доходы от возмещений Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации расходов» КОСГУ и отражаются по дебету счета 0 209 39 000 «Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя» и кредиту счета 0 401 10 139 «Доходы от компенсации затрат».

342. Признание доходами текущего отчетного периода по субсидии на выполнение муниципального задания и субсидий на иные цели отражается Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании Отчета и (или) Извещения (ф. 0504805). Доходы признаются последним числом отчетного периода (года).

343. Признание доходов текущего финансового года от предоставления прав пользования активом при операционной аренде производится в сумме ежемесячной арендной платы. В случае неопределенности суммы ежемесячной арендной платы (почасовая аренда и т.д.), признание доходов производится в соответствии с графиком поступления арендных платежей или на основании справки – расчета суммы арендного платежа, подлежащего оплате за текущий месяц, составленной субъектом централизованного учета в произвольной форме.

344. Доходы от реализации нефинансовых активов признаются на дату их реализации (перехода права собственности).

345. Доходы по условным арендным платежам (возмещение затрат по содержанию) и соответствующая задолженность дебиторов признаются в учете на основании Извещения о начислении доходов (ф. 0510432) в сумме, определенной либо условиями договора, либо справкой – расчетом, составляемой субъектом централизованного учета в произвольной форме.

346. Безвозмездные денежные поступления от физических и юридических лиц, предоставленные без условий их использования по определенному назначению, признаются в бухгалтерском учете доходами текущего отчетного периода по факту получения от передающей стороны, с условиями их использования по определенному назначению, – в составе доходов будущих периодов (в момент возникновения права на их получение). По мере реализации условий эти доходы признаются в учете в составе доходов текущего отчетного периода.

347. Для отражения в учете задолженности дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям, предусмотренным контрактом (договором, соглашением) в Централизованную бухгалтерию предоставляется обоснованный расчет, составленный ответственным лицом субъекта централизованного учета. Отражение в учете задолженности дебиторов по штрафам, пеням, иным санкциям осуществляется на дату возникновения права соответствующего требования в соответствии с контрактом (договором, соглашением) на основании Извещения о начислении доходов (ф.0510432). В целях отнесения дебиторской задолженности по штрафам, пеням, иным санкциям к просроченной, в претензиях, направляемых контрагентами должен быть определен срок ее оплаты.

348. В случае если контрагент не согласен с предъявленным требованием, оспариваемая задолженность отражается в составе доходов будущих периодов. По факту определения судом размера соответствующих платежей на основании вступившего в силу судебного акта данная сумма со счета учета доходов будущих периодов относится на доходы текущего периода, а разница списывается на уменьшение ранее отраженной дебиторской задолженности.

349. Задолженность дебиторов по предъявленным к ним штрафам, пеням, иным санкциям по договорам, заключенным не в рамках контрактной системы, отражается в учете при признании претензии дебитором или в момент вступления в законную силу решения суда об их взыскании. В целях отнесения дебиторской задолженности по штрафам, пеням, иным санкциям к просроченной, в претензиях, направляемых контрагентами не в рамках контрактной системы должен быть определен срок ее оплаты.

350. Ежеквартально на отчетную дату производится корректировка (уточнение оценочного значения) показателя рассчитанной неустойки за просрочку исполнения контрагентом обязательств – дебиторской задолженности на счете 209 41, не оплаченной по состоянию на отчетную дату. Корректировка (перерасчет) задолженности в целях достоверного отражения информации в отчетности производится при одновременном соблюдении следующих условий:

- задолженность на отчетную дату не признана в составе доходов текущего года и числится на счете 209 41 в объеме показателей ожидаемых доходов (в корреспонденции со счетом 401 40 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках, нарушение условий контрактов (договоров)»);

- первоначальное признание задолженности на счете 209 41 произведено как оценочное значение из расчета неустойки за каждый день просрочки исполнения обязательства с применением 1/300 действующей на дату выставления требования об уплате неустойки ключевой ставки ЦБ РФ, но сумма неустойки должна поступить от контрагента с учетом ключевой ставки ЦБ на дату уплаты пени;

- ключевая ставка ЦБ РФ на отчетную дату отличается от ключевой ставки ЦБ РФ, с применением которой рассчитана неустойка, учтенная на счете 209 41.

Перерасчет производится работником субъекта централизованного учета, ответственным за представление в Централизованную бухгалтерию информации о начислении таких доходов. Сведения о корректировке ожидаемой суммы неустойки должны быть представлены в Централизованную бухгалтерию не позднее 2 (двух) рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом. Корректировка показателей отражается в учете последним днем отчетного квартала как событие после отчетной даты, подтверждающее условие деятельности.

351. Административные штрафы должны быть уплачены не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу (десять суток со дня вручения или получения копии постановления) либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации. После истечения выше

установленного срока, информация о задолженности отражается в составе просроченной.

352. Задолженность поставщика в сумме требований учреждения по замене некачественного товара, возврату уплаченных за товар денег отражается на счете 0 209 34 000 «Расчеты по компенсации затрат» в момент направления поставщику письменной претензии. Сроки возврата денежных средств устанавливаются в соответствии со статьями 22, 25 закона Российской Федерации от 07.02.1992 года № 2300-1 «О защите прав потребителей».

353. Сумма ущерба от недостатков (хищений) материальных ценностей определяется исходя из текущей восстановительной стоимости, устанавливаемой комиссией по поступлению и выбытию активов субъекта централизованного учета.

354. Привлечение (восстановление) за счет поступлений текущего финансового года средств, полученных субъектом централизованного учета по соответствующему виду финансового обеспечения (деятельности), направленных в пределах остатка средств на лицевом счете субъекта централизованного учета на исполнение обязательства, принятого в рамках иного вида финансового обеспечения (деятельности), отражаются на основании письменного ходатайства руководителя субъекта централизованного учета и бухгалтерской справки (ф.0504833). Ходатайство должно содержать информацию о суммах привлечения (восстановления), целях привлечения (восстановления) и источнике финансового обеспечения за счет которого привлекаются (восстанавливаются) денежные средства.

355. Для отражения в учете задолженности дебиторов по платным услугам, в Централизованную бухгалтерию предоставляется реестр начисленных доходов от платных образовательных услуг, указанном в приложении № 4 к Единой учетной политике.

356. Отражение операций по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения на другой осуществляется с использованием счета 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами».

357. Отражение ожидаемых доходов от выставленных претензий к поставщику (подрядчику) товаров (работ, услуг) за нарушение условий контрактов (договоров), оспариваемых исполнителями контрактов (договоров), в связи с чем сумму поступлений невозможно надежно оценить, осуществляется по дебету счета 0 209 41 560 «Увеличение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий государственных контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

По факту определения решением суда размера возмещения поставщиком (подрядчиком) штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров), в бухгалтерском учете признаются доходы текущего отчетного периода по дебету счета 0 401 4X

141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» и кредиту счета 0 401 10 141 «Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)».

При этом разница между размером ущерба, определенным решением суда, и размером ущерба, начисленным учреждением, отражается по дебету счета 0 401 4X 141 «Доходы будущих периодов от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)» в корреспонденции с кредитом счета 0 209 41 660

«Уменьшение дебиторской задолженности по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)».

Для отражения в учете операции по зачету неустойки в счет оплаты по контракту (договору) используется следующая корреспонденция счетов:

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет собственных средств:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
Дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» Кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»	Начислена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков исполнения обязательства	Требование об уплате неустойки
Дебет 2 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» Кредит 2 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX)	Перечислены исполнителю денежные средства по контакту за минусом суммы неустойки	Выписка из лицевого счета (счета 201 11)
Дебет 2 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» Кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	Прекращено встречное требование	Требование об уплате неустойки

При оплате обязательств по контракту за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
Дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» Кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»	Начислена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков исполнения обязательства	Требование об уплате неустойки
Дебет 4 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» Кредит 4 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX)	Перечислены исполнителю денежные средства по контакту за минусом суммы неустойки	Выписка из лицевого счета (счета 201 11)
Дебет 4 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» Кредит 4 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами»	Прекращено встречное требование зачетом	Бухгалтерская справка ф. 0504833
Дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» Кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	Отражен доход от взыскания с исполнителя суммы неустойки путем зачета встречных требований	Бухгалтерская справка ф. 0504833

При оплате обязательств по контракту (договору) за счет средств субсидий на иные цели:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
Дебет 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)» Кредит 2 401 10 141 «Доходы текущего финансового года от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)»	Начислена неустойка исполнителю контракта за нарушение сроков исполнения обязательства	Требование об уплате неустойки

Дебет 5 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» Кредит 5 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Счета 18 «Выбытия денежных средств» (КВР 244, КОСГУ XXX)	Перечислены исполнителю денежные средства по контакту за минусом суммы неустойки	Выписка из лицевого счета (счета 201 11)
Дебет 5 302 XX XXX «Расчеты по принятым обязательствам» Кредит 5 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами»	Прекращено встречное требование зачетом	Бухгалтерская справка ф. 0504833
Дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» Кредит 2 209 41 XXX «Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)»	Отражен доход от взыскания с исполнителя суммы неустойки путем зачета встречных требований	Бухгалтерская справка ф. 0504833
Дебет 5 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» Увеличение забалансового счета 18 (код аналитики 610, КОСГУ 610) Кредит 5 201 11 610 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Увеличение забалансового счета 18 (соответствующие коды КВР, КОСГУ)	Перечислена неустойка с отдельного лицевого счета на счет по операциям со средствами учреждения	Выписка из лицевого счета (счета 201 11)
Дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 140, КОСГУ 141) Кредит 2 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами» Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики 510, КОСГУ 510)	Поступила неустойка на счет для учета операций средствами учреждений	Выписка из лицевого счета (счета 201 11)

Удержание оператором электронной площадки денежных средств, которые участник закупки внес в качестве обеспечения заявки, и их перечисление на лицевой счет учреждения-заказчика является исполнением санкции, предусмотренной Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ

«О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон №44-ФЗ). Средства от денежных взысканий за нарушение Закона №44-ФЗ, удержанные оператором электронной площадки и поступившие на лицевые счета бюджетных и автономных учреждений должны перечисляться в бюджет, так как средств, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также иные суммы принудительного изъятия относятся к неналоговым доходам бюджетов (пункт 3 статьи 41 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Задолженность по штрафным санкциям отражается в учете бюджетных и автономных учреждений с применением счета 2 210 05 000 «Расчеты с прочими дебиторами»:

Дебет 2 210 05 56X Кредит 2 303 05 731 – начислена задолженность на дату возникновения требований к плательщикам штрафных санкций;

Дебет 2 201 11 510 Кредит 2 210 05 66X – поступили денежные средства на лицевой счет учреждения;

Дебет 2 303 05 831 Кредит 2 201 11 610 – перечислена в бюджет сумма штрафных санкций.

358. Учет продажи по договору комиссии оформляется следующими бухгалтерскими записями:

- в случае, если по условиям договора комиссии комитенту перечисляется полная сумма реализации, а после отчета комитент отправляет вознаграждение, используются следующие проводки:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
Дебет Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»	Приняты к учету материальные ценности, предназначенные для реализации по договору комиссии	Накладная, Акт приема-передачи нефинансовых активов (ф. 0510448)
Дебет 2 201 XX 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» (2 201 34 «Касса») Кредит 2 210 05 66X «Расчеты с прочими дебиторами» одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ, зачисляются на лицевой счет автоматически до уточнения) Уточнение платежей в конце месяца КИФ 510, статья 510 КОСГУ	Поступили средства от покупателей	Приходный кассовый ордер (счет 201 34), выписка из лицевого счета (счет 201 11)
Дебет 2 205 31 56X «Расчеты по доходам от оказания платных работ (услуг)» Кредит 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	Признан доход – вознаграждение по договору комиссии	Договор комиссии, Отчет комиссионера, Справка
Дебет 2 210 05 567 «Расчеты с прочими дебиторами» Кредит 2 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами» (КИФ 510, статья 510 КОСГУ)	Начислена кредиторская задолженность перед комитентом на сумму реализованных товаров	По условиям договора комиссии
Дебет 2 304 06 83X «Расчеты с прочими кредиторами» Кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Одновременно увеличение забалансового счета 18 (КИФ 610, статья 610 КОСГУ)	Перечислена комитенту по условиям договора полная сумма реализации	Выписка из лицевого счета; Отчет комиссионера, Справка
Дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Кредит 2 205 31 XXX «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	Поступило вознаграждение от комитента	Выписка из лицевого счета
Кредит Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»	Списаны с учета реализованные материальные ценности	Акт приема – передачи, в случае его отсутствия Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)

- в случае, если по условиям договора комиссии комитенту перечисляется сумма от реализации за минусом вознаграждения, используются проводки:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
------------------------	---------------------	--------------------

Дебет Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»	Приняты к учету материальные ценности,	Накладная, Акт приема-передачи
	предназначенные для реализации по договору комиссии	нефинансовых активов (ф. 0510448)
Дебет 2 201 XX 510 «Денежные средства учреждения на лицевых счетах в органе казначейства» Кредит 2 210 05 66X «Расчеты с прочими дебиторами» Одновременно увеличение забалансового счета 17 «Поступление денежных средств» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ зачисляются на лицевой счет автоматически до уточнения в конце месяца) Уточнение платежей в конце месяца КИФ 510, статья 510 КОСГУ в размере кредиторской задолженности комитенту за реализованную сувенирную продукцию	Поступили средства от покупателей	Приходный кассовый ордер (счет 201 34), выписка из лицевого счета (счет 201 11)
Дебет 2 205 31 56X «Расчеты по доходам от оказания платных работ (услуг)» Кредит 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года» (АГПД 130, статья 131 КОСГУ)	Признан доход – вознаграждение по договору комиссии	Отчет комиссионера, Справка
Дебет 2 210 05 56X «Расчеты с прочими дебиторами» Кредит 2 304 06 73X «Расчеты с прочими кредиторами» (КИФ 510, статья 510 КОСГУ)	Начислена кредиторская задолженность перед комитентом на сумму реализованных материальных ценностей, за вычетом комиссионного вознаграждения	По условиям договора комиссии
Дебет 2 304 06 XXX «Расчеты с прочими кредиторами» Кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Увеличение забалансового счета 18 (КИФ 610, статья 610 КОСГУ)	Перечислена комитенту по условиям договора сумма реализованных материальных ценностей за вычетом вознаграждения	Выписка из лицевого счета; Отчет комиссионера, Справка
Кредит Забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении»	Списаны с учета реализованные материальные ценности	Акт приема-передачи, в случае его отсутствия Акт о списании материальных запасов (ф. 0510460)

При этом, для отражения в учете операций по контракту (договору) на оказание платных услуг по проведению расчетов по операциям, совершенным с использованием банковских карт (эквайринг) используется следующая корреспонденция счетов:

Корреспонденция счетов	Содержание операции	Документ-основание
------------------------	---------------------	--------------------

Дебет 2 201 11 510 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Увеличение счета 17 (АГПД 130, КОСГУ 131)	Поступление денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета за услуги через банковский терминал	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)
--	---	---

Дебет 2 205 31 567 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» Кредит 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года»	Начислены доходы от оказания платных услуг	Реестр поступивших доходов от платных образовательных услуг, Отчет об оказанных услугах
Дебет 2 109 60 226 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» Кредит 2 302 26 735 «Расчеты по прочим работам, услугам»	Отражена задолженность перед банком на сумму оказанных услуг по приему платежей	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
Дебет 2 302 26 835 «Расчеты по прочим работам, услугам» Кредит 2 201 11 610 «Денежные средства на лицевых счетах учреждения в органе казначейства» Увеличение забалансового счета 18 (КВР 244 КОСГУ 226)	Перечислены поставщику денежные средства по контракту (договору)	Выписка из лицевого счета (счет 201 11)

4. Расчеты по выданным авансам при расчетах с юридическими лицами

359. В соответствии с условиями заключенных контрактов (договоров) с поставщиком (исполнителем, подрядчиком), субъект централизованного учета осуществляет авансовые перечисления. Группировка расчетов по выданным авансам осуществляется в разрезе видов выплат, утвержденных ПФХД субъекта централизованного учета.

360. Поступившую казенному учреждению сумму в погашение дебиторской задолженности прошлых лет необходимо вернуть в бюджет.

361. Дебитор может перечислить сумму долга непосредственно в доход соответствующего бюджета либо на лицевой счет казенного учреждения (получателя бюджетных средств). В последнем случае учреждение должно будет в течение пяти рабочих дней после отражения соответствующего поступления на лицевом счете направить указанные средства в доход соответствующего бюджета бюджетной системы (п. 2.5.6 Порядка, утвержденного Приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н).

Согласно п. 9.3.6 Порядка № 209н поступления от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по расходам, сформированной получателем бюджетных средств, относятся на подстатью 136 «Доходы бюджета от возврата дебиторской задолженности прошлых лет» КОСГУ.

Правила отражения в бюджетном учете операций по возврату прошлогодних долгов будут зависеть от того, на какой счет поступили средства (на счет получателя бюджетных средств или на счет учета доходов бюджета), а также от закрепленных за казенным учреждением полномочий.

362. У бюджетных (автономных) учреждений не возникает обязанности по перечислению в доход бюджета сумм возврата дебиторской задолженности прошлых лет, образовавшихся:

- за счет средств субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания (ч. 17 ст. 30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, ч. 3.15 ст. 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ);
- в рамках приносящей доход деятельности (п. 2, 3 ст. 298 ГК РФ).

Поступившие суммы зачисляются на лицевой счет учреждения и используются в зависимости от потребности учреждения в рамках выполнения государственного (муниципального) задания либо приносящей доход деятельности с обязательным уточнением плана финансово-хозяйственной деятельности (ФХД).

Денежные средства, поступившие при погашении дебиторской задолженности прошлых лет по расходам, источником финансирования которых являются целевые субсидии или субсидии на капитальное строительство, подлежат возврату в соответствующий бюджет (п. 2 Общих требований к порядку взыскания в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, утвержденных Приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 82н).

Однако если учреждение подтвердит свою потребность в указанных средствах и согласует ее с

учредителем, то сумму поступившей дебиторской задолженности можно будет использовать в текущем году на аналогичные цели, в соответствии с измененным планом ФХД.

Согласно п. 62.4.1 Порядка № 85н поступления бюджетным (автономным) учреждениям от возврата дебиторской задолженности прошлых лет по ранее произведенным им расходам относятся на статью аналитической группы вида источников финансирования дефицитов бюджетов 510.

Содержание операции	Дебет	Кредит	
Отражены поступления от возврата сумм дебиторской задолженности прошлых лет (восстановление ранее произведенных расходов (авансовых выплат) прошлых лет)	0 201 11 510 Забалансовый счет 17	1 206 xx 66x 1 208 xx 667 1 209 34 66x 1 303 05 731	
	0 201 21 510* Забалансовый счет 17		
Перечислена в доход бюджета сумма восстановленной дебиторской задолженности за счет субсидий:			
– на иные цели	5 303 05 731	5 201 11 610 Забалансовый счет 18	
		6 201 21 610 Забалансовый счет 18	

363. Аналитический учет расчетов с поставщиком (исполнителем, подрядчиком) по выданным авансам ведется в разрезе дебиторов и по соответствующим им суммам выданных авансов.

364. Основаниями для признания дебиторской задолженности просроченной являются:

Условия образования дебиторской задолженности	Основания для отнесения задолженности к просроченной	Источник информации о сроке погашения, дата отнесения задолженности к просроченной
1	2	3
Дебиторская задолженность по оплаченным авансам в рамках договорных отношений	Истечение срока исполнения поставщиком (исполнителем, подрядчиком)	Представленные документы, являющиеся основанием для принятия обязательств. Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока поставки товаров, оказания услуг, выполнения работ по контракту (договору), независимо от срока взаиморасчетов между сторонами, указанного в контракте (договоре)

Дебиторская задолженность по выданным подотчетным суммам	Истечение срока представления подотчетным лицом отчета о расходах подотчетного лица	Просроченной считать задолженность со дня, следующего за днем окончания срока представления отчета о расходах подотчетного лица (срок представления – 3 рабочих дня)
Дебиторская задолженность по доходам от оказания платных услуг	Истечение срока погашения, определенного договором или соглашением сторон	Договор об оказании платных услуг. Решение о признании дебиторской задолженности по доходам от оказания платных услуг просроченной ежеквартально принимает комиссия по поступлению и выбытию активов в соответствии с условиями оплаты, указанными в контракте (договоре). Срок представления решения комиссии в централизованную бухгалтерию не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным

365. Основанием для признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию является:

- ✓ ликвидация организации-должника после завершения ликвидационного процесса в установленном законодательством РФ порядке и внесении записи о ликвидации в Единый государственный реестр юридических лиц (далее-ЕГРЮЛ);
- ✓ вынесение определения о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве организации-должника и внесение в ЕГРЮЛ записи о ликвидации организации;
- ✓ прекращение деятельности юридического лица по решению регистрирующего органа;
- ✓ определение о завершении конкурсного производства по делу о банкротстве в отношении индивидуального предпринимателя или крестьянского (фермерского) хозяйства;
- ✓ вынесение судебным приставом-исполнителем постановления об окончании исполнительного производства;
- ✓ вступление в силу решения суда об отказе в удовлетворении требований (части требований) заявителя о взыскании задолженности;
- ✓ смерть должника – физического лица (индивидуального предпринимателя) или объявление его умершим, или признание безвестно отсутствующим в порядке, установленном гражданским процессуальным законодательством РФ, если его обязанность по возврату (уплате) задолженности не может перейти к правопреемнику;
- ✓ истечение срока исковой давности для взыскания.

366. Задолженность, признанная безнадежной к взысканию, к забалансовому учету не принимается.

367. На забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность" учет ведется по группам:

- ✓ задолженность по доходам;
- ✓ задолженность по авансам;
- ✓ задолженность подотчетных лиц;
- ✓ задолженность по недостаткам.

Комиссия принимает решение о списании с балансового учета, с одновременным отражением на забалансовом учете, сомнительной задолженности неплатежеспособных дебиторов с учетом:

- ✓ сведений, выявленных в ходе проведения инвентаризации, в отношении дебиторской задолженности, обладающей признаками нереальной к взысканию;
- ✓ документов, подтверждающих наличие рисков невозможности взыскания дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность, признается сомнительной, в случае не исполнения должником

(плательщиком) в срок (не менее трех лет начиная с года, в котором составляется бухгалтерская (финансовая) отчетность) своих обязательств, и не соответствующая критериям признания актива и подлежит отнесению на финансовый результат текущего периода, с одновременным отражением на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

Прекращение признания сомнительной задолженности осуществляется на основании решения Комиссии при наличии документов, подтверждающих неопределенность относительно получения экономических выгод или полезного потенциала путем списания со счета 04.

При отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности (смерть или ликвидация дебитора), такая задолженность признается безнадежной и подлежит списанию с балансового учета без отражения на забалансовом счете 04 "Сомнительная задолженность".

368. Сомнительная задолженность учитывается на забалансовом счете 04 «Сомнительная задолженность» с момента принятия Комиссией субъекта централизованного учета решения о выбытии такой задолженности с балансового учета субъекта централизованного учета, в т.ч. при условии несоответствия задолженности критериям признания активом.

369. Не признается сомнительной задолженность заказчиков по контрактам (договорам) оказания услуг или выполнения работ, по которым не истек срок действия контракта (договора).

370. Долгосрочной задолженностью признается задолженность, которая не погашена в течение 12 месяцев с даты наступления срока исполнения обязательств или исполнение ожидается в срок, превышающий 12 месяцев.

371. Решение о признании дебиторской задолженности сомнительной или безнадежной к взысканию принимает Комиссия субъекта централизованного учета, назначенная приказом руководителя учреждения.

372. Дебиторская задолженность списывается отдельно по каждому дебитору.

Списание с балансового и забалансового учета задолженности, признанной безнадежной к взысканию, оформляется Бухгалтерской справкой (ф. 0504833) на основании решения Комиссии о признании задолженности безнадежной.

5. Расчеты с подотчетными лицами

373. Приказом руководителя субъекта централизованного учета утверждается перечень должностей ответственных лиц, имеющих право на получение денег под отчет, с которыми заключены договоры о полной материальной ответственности, а также сроки, на которые выдаются денежные средства.

374. Денежные средства авансом на хозяйственные нужды выдаются сотруднику (работнику) субъекта централизованного учета на основании Заявки – обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 0510521), утвержденной руководителем субъекта централизованного учета.

375. Денежные средства авансом на командировочные расходы выдаются сотруднику (работнику) учреждения на основании Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) (Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513)) с приложением заявления сотрудника (работника) о перечислении командировочных расходов с указанием банковских реквизитов.

376. Денежные средства на служебные поездки выдаются сотруднику (работнику) субъекта централизованного учета на основании его письменного заявления, подписанного руководителем субъекта централизованного учета, при этом в данном заявлении уполномоченное лицо Централизованной бухгалтерии делает отметку об отсутствии за подотчетным лицом задолженности по предыдущим авансам.

377. Выдача денежных средств под отчет производится путем перечисления на личные

банковские карты сотрудников, на которые производится выплата заработной платы. Не допускается перечисление подотчетных средств на банковскую карту, держателем которой подотчетное лицо не является. Передача выданных под отчет денежных средств одним лицом другому запрещена.

378. В случае, когда сотрудник (работник) использовал свои личные денежные средства на оплату услуг, работ, приобретение товаров, командировочные расходы, но при этом не получал предварительно аванс на указанные цели, работодатель возмещает понесенные им расходы на основании Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

379. Передача выданных денежных средств одним сотрудником (работником) другому запрещается.

380. Осуществление закупки товаров, работ, услуг для собственных хозяйственных нужд субъекта централизованного учета через подотчетное лицо без оформления заявки - обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0504521) не допускается.

381. Приобретение товаров, работ, услуг для собственных хозяйственных нужд субъекта централизованного учета по стоимости выше, чем указано в заявке - обосновании закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0504521) не допускается.

382. Для возмещения расходов, связанных с прохождением предварительного медицинского осмотра, необходимого для приема на работу, оформляется авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих документов.

383. Для возмещения расходов, связанных с приобретением сотрудником личной медицинской книжки, оформляется авансовый отчет (ф. 0504505) с приложением подтверждающих документов.

384. Возврат неиспользованного аванса осуществляется либо путем внесения денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета, либо путем удержания из заработной платы на основании личного письменного заявления работника, завизированного руководителем субъекта централизованного учета.

385. Возмещение расходов работнику осуществляется не позднее 10 календарных дней после утверждения авансового отчета руководителем субъекта централизованного учета при условии наличия на лицевом счете субъекта централизованного учета необходимых денежных средств. В случае отсутствия на лицевом счете учреждения необходимых денежных средств, выплата производится в течение 5 календарных дней после поступления денежных средств на лицевой счет субъекта централизованного учета, но не позднее 31 декабря текущего финансового года.

386. Если в установленный срок подотчетное лицо не представило отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) или не возвратило остаток неиспользованного аванса, руководитель субъекта централизованного учета вправе удержать сумму задолженности по выданному авансу из заработной платы подотчетного лица с соблюдением требований, установленных статьями 137 и 138 Трудового кодекса РФ на основании приказа.

387. В случае увольнения работника, имеющего задолженность по подотчетным суммам, остаток этой задолженности удерживается из выплат, причитающихся ему при увольнении.

388. Обязательства перед работниками, в случае возмещения произведенных им расходов без предварительного получения денежных средств под отчет, отражаются на счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами».

389. Для учета расчетов с подотчетными лицами по расходам на хозяйственные нужды субъекта централизованного учета, командировочным расходам применяется авансовый отчет (ф.0504505), который представляется в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства под отчет, возвращения из командировки, в Централизованную бухгалтерию для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованности расходования средств.

390. Для учета расчетов с подотчетными лицами по расходам, связанным со служебными поездками применяется отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520), который представляется в течение 3-х рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы денежные средства, в Централизованную бухгалтерию для проверки на предмет правильности оформления и наличия документов, подтверждающих произведенные расходы.

391. Оправдательными документами по командировке являются:

- командировочное удостоверение;
- служебное задание;
- Решение о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512) (Изменение Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф.0504513));
- документы, подтверждающие оплату проезда;
- акт предоставления услуг по найму жилого помещения (номера в гостинице, общежитии и т.д.), счет-фактура, накладная;
- ✓ Оправдательными документами по служебным разъездам являются:
- маршрутный лист;
- приказ с указанием даты, пункта назначения, цели служебного разъезда;
- документы, подтверждающие оплату проезда.

392. Документами, подтверждающими факт получения подотчетным лицом материальных ценностей, принятие выполненных работ, оказанных услуг, являются:

- ✓ товарные и кассовые чеки магазинов розничной торговли;
- ✓ накладные на отпуск товаров;
- ✓ квитанции (код формы по ОКУД 0504510);
- ✓ акты выполненных работ (оказанных услуг) организаций;
- ✓ товарные накладные при покупке материальных ценностей, основных средств;
- ✓ счет-фактура.

393. Подотчетное лицо самостоятельно нумерует подтверждающие документы и указывает их количество в Авансовом отчете (ф.0504505), в Отчете о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

394. Для учета расчетов с сотрудниками (работниками) при возмещении произведенных ими расходов без предварительного получения денег под отчет используется счет 0 302 00 000

«Расчеты по принятым обязательствам».

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) отражается на счете 0 208 000 «Расчеты с подотчетными лицами» при документальном подтверждении расходов и признается принятым перед подотчетным лицом денежным обязательством.

395. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в разрезе подотчетных лиц, видов выплат в Журнале операций по расчетам с подотчетными лицами (ф. 0504071).

396. Отчеты о расходах подотчетного лица брошюруются в хронологическом порядке в последний день отчетного месяца.

397. В централизованную бухгалтерию на возмещение командировочных расходов

предоставляются следующие документы:

- отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложением документов;
- Заявление работника о возмещении расходов с указанием банковских реквизитов.

398. В централизованную бухгалтерию на возмещение расходов на хозяйственные нужды предоставляются следующие документы:

- отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520) с приложением документов;
- Заявление работника о возмещении расходов;
- Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф.0510521)

399. Документы, связанные с возмещением расходов, предоставляются в централизованную бухгалтерию не позднее 10 (десяти) рабочих дней со дня произведенных затрат.

VII. Расчеты по обязательствам

400. На счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» отражаются операции:

- ✓ по переводу активов (обязательств) с одного вида финансового обеспечения (деятельности) на другой;
- ✓ передача активов и обязательств в связи с реорганизацией учреждений в форме присоединения;
- ✓ по привлечению денежных средств на исполнение обязательства, принятого по одному КФО за счет остатка средств по другому КФО, с последующим возмещением;
- ✓ для корректировки аналитики по расчетам с физическими лицами при оказании платных услуг применяется счет 2.304.06.000 «Расчеты с прочими кредиторами». Корректируемая запись отражается со знаком минус (сторно) и формируется бухгалтерская запись с положительным знаком с корректным значением аналитики по корреспондирующему счету;
- ✓ при осуществлении некассовых операций.

При завершении текущего финансового года суммы, числящиеся на счете 0 304 06 000 «Расчеты с прочими кредиторами» закрываются на счет 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

401. Аналитический учет расчетов с поставщиками за поставленные материальные ценности, оказанные услуги ведется в Журнале по расчетам с поставщиками и подрядчиками (ж/о № 4, п.257 инструкции 157н по ОКУД 0504071). Записи в журнал операций осуществляются по мере осуществления операций.

402. Контракты заключаются субъектами централизованного учета в соответствии с действующим законодательством.

403. Контракты, документы на оплату (счет, счет-фактура, универсальный передаточный документ, акт сдачи-приемки услуг (работ)) передаются в централизованную бухгалтерию по сопроводительному реестру сдачи документов.

404. Аналитический учет расчетов по пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе физических лиц – получателей социальных выплат.

405. Кредиторская задолженность, не востребованная кредитором, по которой срок исковой давности истек, списывается на счет 0 401 10 173 «Чрезвычайные доходы от операций с активами» на основании Решения о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета (ф. 0510437). Срок исковой давности определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации. Одновременно списанная с балансового учета кредиторская задолженность отражается на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами».

406. Списание задолженности с забалансового учета осуществляется на основании Решения о

списании задолженности, не востребованной кредиторами со счета (ф. 0510437) по итогам инвентаризации:

- ✓ по истечении трех лет отражения задолженности на забалансовом учете;
- ✓ по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности согласно действующему законодательству;
- ✓ при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) поставщика (подрядчика).

407. Кредиторская задолженность списывается отдельно по каждому обязательству (кредитору).

408. Взаимозачет встречных однородных требований (при наличии дебиторской задолженности по одному договору и кредиторской задолженности по другому договору, заключенным с (одним поставщиком) производится с согласия поставщика (подрядчика), полученного в письменной форме.

409. Забалансовый счет 20 "Задолженность, не востребованная кредиторами" предназначен для учета:

зadolженности, не востребованной кредиторами, вытекающей из условий договора, контракта;

сумм кредиторской задолженности, не подтвержденных по результатам инвентаризации кредитором;

кредиторская задолженность, образовавшаяся в связи с переплатами в бюджет, в том числе налогов.

Списание с балансового учета сумм кредиторской задолженности, не востребованной кредиторами, с одновременным принятием ее к забалансовому учету для наблюдения в течение срока исковой давности (три года) производится по решению Комиссии.

Задолженность подлежит восстановлению на балансовом учете, с одновременным списанием с забалансового учета, в случае если кредитор предъявил свои требования.

При наличии документов, подтверждающих ликвидацию (смерть) кредитора, и отсутствии требований со стороны правопреемников (наследников), списываемая с балансового учета задолженность на забалансовом счете не отражается.

Списание задолженности осуществляется по итогам инвентаризации на основании решения инвентаризационной комиссии в следующих случаях:

завершился срок возможного возобновления процедуры взыскания задолженности (три года);

имеются документы, подтверждающие прекращение обязательства в связи со смертью (ликвидацией) контрагента.

VIII. Расчеты с учредителем (для бюджетных и автономных учреждений)

410. Изменение показателей, отраженных на счете 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» производится ежегодно на конец отчетного периода (года) в корреспонденции с счетом 4 401 10 172 «Доходы от операций с активами».

411. На сумму изменений формируется и направляется учредителю Извещение (ф.0504805).

412. Показатель счета 4 210 06 000 «Расчеты с учредителем» должен равняться сумме остатков по счетам 4 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения», 4 101 20 000 «Основные средства – особо ценное движимое имущества учреждения», 4 103 11 000 «Земля – недвижимое имущество учреждения».

413. Расчеты с учредителем по счету 2 210 06 000 «Расчеты с учредителем» не формируются.

IX. Учет обязательств по заработной плате и иным выплатам

414. Сроки, формы и системы оплаты труда за счет средств субсидий, целевых средств и приносящей доход деятельности, а также надбавки, доплаты, другие вознаграждения,

стимулирующие и социальные выплаты, производимые за счет указанных средств и средств финансового результата, устанавливаются на основании Положения по оплате труда работников в соответствии с приказами, заключенными трудовыми договорами (контрактами), действующим коллективным договором, правилами трудового распорядка и другими локальными нормативными актами субъекта централизованного учета.

415. Ответственность за правильность установления разрядов, окладов и категорий работников несет руководитель субъекта централизованного учета, делая соответствующую запись в трудовой книжке. В случае изменения разряда или категории работника в централизованную бухгалтерию представляются соответствующие приказы.

416. Начисление заработной платы производится на основании Табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) или Табеля учета рабочего времени и расчета оплаты труда (Т-12) (далее – Табель). Заполненный табель, оформленный соответствующими подписями, сдается в централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы:

- за первую половину месяца – до 16 числа текущего месяца;
- за вторую половину месяца – до 25 числа текущего месяца.

В табеле отражаются фактические затраты рабочего времени. К табелю прилагаются документы для начисления заработной платы: приказы руководителя субъекта централизованного учета о приеме, увольнении и перемещении сотрудников, приказы на доплаты и т.п.

Ответственность за достоверность сведений, представленных в Централизованную бухгалтерию для начисления заработной платы, несет лицо, ответственное за составление Табеля.

417. При обнаружении работником субъекта централизованного учета, на которого возложены обязанности по ведению табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421), факта не отражения или неполноты представленных сведений об учете рабочего времени (представление работником листка нетрудоспособности, распоряжения о направлении работника в командировку, распоряжения о предоставлении отпуска работнику и других документов, в том числе в связи с поздним представлением документов) формируется корректирующий табель учета использования рабочего времени (ф. 0504421), учитывающий данные изменения

418. Данные корректирующего табеля учета использования рабочего времени (ф. 0504421) служат основанием для перерасчета заработной платы за календарные месяцы, предшествующие текущему месяцу начисления заработной платы.

419. Начисление заработной платы и пособий производится два раза в месяц.

420. Заработная плата перечисляется на банковские карты национальной платежной системы «МИР» на основании письменных заявлений работников.

421. Расчеты с работниками при уходе в отпуск или увольнении производятся на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета. Выплата начисленных сумм производится в соответствии с Трудовым Кодексом РФ.

422. Начисление пособий по временной нетрудоспособности производится на основании листков нетрудоспособности, заявлений, приказов руководителя субъекта централизованного учета.

423. Листки нетрудоспособности принимаются к учету в электронном виде.

424. Выплата пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, на рождение ребенка, погребение, пособия по уходу до 1,5 лет производится:

- ✓ за счет средств СФР – через СФР в установленные законодательством сроки;
- ✓ за счет средств работодателя - в сроки выплаты зарплаты по отдельному платежному документу.

425. Пособие на погребение учитывается на счете 0 302 65 737 в корреспонденции со счетом 0 303 05 831 Задолженность по возмещению от СФР за текущий год учитывать на счете 209.34 с указанием в 15-17 разряде номера счета КВР 119.

Дебиторскую задолженность за прошлый год на счете 209.34 с указанием в 15-17 разряде номера счета кода 510.

426. Оплату дополнительных выходных дней по уходу за детьми – инвалидами учитывать на счете 302.66 в корреспонденции со счетом 303.05.

Задолженность по возмещению от СФР за текущий год учитывать на счете 209.34 с указанием в 15-17 разряде номера счета КВР 119.

Дебиторскую задолженность за прошлые года на счете 209.34 с указанием в 15-17 разряде номера счета кода 510.

В учете делать проводки:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислено пособие на погребение	119.0.303.05.831	119.0.302.65.737
Начислена оплата за допвыходные по уходу за детьми-инвалидами	119.0.303.05.831	119.0.302.66.737
Начислена задолженность за ФСС	119.0.209.34.561	119.0.303.05.731
В конце года:		
Отражена реклассификация задолженности – последним рабочим днем года	510.0.209.34.561	119.0.209.34.661

427. Начисление и выплата сохраняемого среднего заработка на период прохождения военных сборов производится на основании справки по форме согласно приложению № 2 к постановлению Правительства РФ от 29.05.2006 № 333 «О военных сборах и некоторых вопросах обеспечения исполнения воинской обязанности».

428. Расчеты с сотрудниками (работниками) по оплате труда и прочим выплатам осуществляются через личные банковские карты сотрудников (работников).

429. Оплата труда лиц, не состоящих в списочном составе работников субъекта централизованного учета, за выполнение работ по договорам гражданско-правового характера производится с данными физическими лицами на основании договора, акта сдачи-приемки оказанных услуг (выполненных работ).

430. Для получения сведений о заработной плате работающего ведется карточка-справка ф.0504417.

431. Из заработной платы работников удерживаются суммы по исполнительным листам и другим документам. Эти суммы в безналичном порядке перечисляются в соответствующие организации или частным лицам (алименты) в день перечисления заработной платы.

432. На основании письменных заявлений сотрудников учреждений производятся удержания членских профсоюзных взносов и перечисление их в профсоюзные организации.

433. После начисления зарплаты и произведенных удержаний распечатываются:

- сведения для отражения заработной платы в бухгалтерском учете
- ведомость с разбивкой по источникам финансирования

Сведения для отражения заработной платы в бухгалтерском учете и ведомости с разбивкой по источникам финансирования должны быть готовы за 7-8 дней до срока выплаты зарплаты за вторую половину месяца.

434. Выплата начисленной заработной платы производится 2 раза в месяц.

435. Аналитический учет расчетов по оплате труда ведется в разрезе следующих групп контрагентов:

- сотрудники.

436. Аналитический учет расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам ведется в разрезе следующих групп контрагентов:

- сотрудники.

437. Расчеты по заработной плате и другим выплатам оформляются ведомостью с разбивкой по источникам финансирования согласно приложению 4 к настоящей единой учетной политике

Х. Санкционирование расходов

438. Регистром аналитического учета по счетам санкционирования расходов является Журнал регистрации обязательств (ф. 0504064) (далее – Журнал).

439. В Журнале указывается основание для принятия обязательства (наименование, номер и дата документа), номер счета бухгалтерского учета и сумма, дата постановки обязательства на учет и дата снятия с бухгалтерского учета.

440. Журнал формируются в электронном виде, распечатываются на бумажном носителе по требованию проверяющих органов.

441. Учет бюджетных и денежных обязательств осуществляется на основании следующих документов, подтверждающих их принятие:

№ п/п	Документ, на основании которого возникает бюджетное обязательство	Документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
1.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных нужд, сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Государственный контракт (договор) – в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту (договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
		Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
2.	Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с	Акт выполненных работ
		Акт об оказании услуг
		Акт приема-передачи
		Договор (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора, внесения арендной платы по договору)
		Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки

	законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг, международный договор (соглашение)	Счет
		Счет-фактура
		Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
		Универсальный передаточный документ
		Документ о приемке товаров, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги, в том числе в электронной форме (включая документ о приемке в ЕИС)
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
3.	Договор (соглашение) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению	График перечисления субсидии, предусмотренный договором (соглашением) о предоставлении субсидии бюджетному или автономному учреждению
		Платежный документ, необходимый для оплаты денежных обязательств и документ, подтверждающий возникновение денежных обязательств получателя средств бюджета
4.	Утвержденное Штатное расписание, приказы по личному составу, заявка на заработную плату, расчетная ведомость (ф. 0504402)	Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425)
		Расчетно-платежная ведомость (ф. 0504401)
		Расчетная ведомость (ф. 0504402)
		Свод начислений, удержаний, выплат
5.	Исполнительный документ (исполнительный лист, судебный приказ)	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		График выплат по исполнительному документу, предусматривающему выплаты периодического характера
		Исполнительный документ
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
6.	Решение налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов	Бухгалтерская справка (ф. 0504833)
		Решение налогового органа
		Справка-расчет
		Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства
7.	Документ, не определенный выше, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство: – закон, иной нормативный правовой акт, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства (публичные обязательства), обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора); – договор, расчет по которому в соответствии с законодательством	Авансовый отчет (ф. 0504505)
		Акт выполненных работ
		Акт приема-передачи
		Акт об оказании услуг
		Акт сверки взаимных расчетов
		Договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем
		Заявление на выдачу денежных средств под отчет
		Заявление физического лица
		Квитанция
		Приказ о направлении в командировку, с прилагаемым расчетом командировочных сумм
		Служебная записка
		Справка-расчет
		Счет

Российской Федерации осуществляется наличными деньгами, если получателем средств бюджета в органы казначейства не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов; – договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств бюджета с физическим лицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем	Счет-фактура
	Товарная накладная (унифицированная форма № ТОРГ-12) (ф. 0330212)
	Универсальный передаточный документ
	Чек
	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства

442. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании следующих документов:

Обязательства, отражаемые на счете 0 502 07 000 «Принимаемые обязательства»	Документы-основания для отражения операций
Осуществление закупок с использованием конкурентных способов определения поставщика (подрядчика, исполнителя)	
Обязательства, возникающие при объявлении о начале конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (кредит счета 0 502 07 000)	Извещение об осуществлении закупок
	Приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя)
Обязательства, возникающие при заключении контракта по результатам проведения конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) (дебет счета 0 502 07 000)	Государственный контракт (контракт, договор)
Обязательства, возникающие в случае отказа победителя конкурентного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя) от заключения контракта либо в случаях, когда конкурентный способ закупки признан несостоявшимся (кредит счета 0 502 07 00 методом «Красное сторно»)	Протокол комиссии по осуществлению закупок

443. Учет плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения) по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета (средств учреждения осуществляется на счетах санкционирования в разрезе кодов бюджетной классификации (в том числе в разрезе кодов КОСГУ) согласно той детализации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета (средств учреждения) по кодам бюджетной классификации (в том числе по кодам КОСГУ), которая предусмотрена при доведении (утверждении) плановых назначений (лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований, финансового обеспечения).

Детализация показателей лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации (их составным частям), осуществляемая главным распорядителем, распорядителем, в том числе ими как получателями бюджетных средств (внесенных изменений в детализацию показателей лимитов бюджетных обязательств), отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 0 501 02 000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 501 02 000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

Детализация показателей, утвержденных и доведенных получателю бюджетных средств на соответствующий период лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам

бюджетной классификации (их составным частям), осуществляемая получателями бюджетных средств, в том числе главными распорядителями (распорядителями) как получателями бюджетных средств (внесенных изменений в детализацию показателей), отражается по дебету соответствующего счета аналитического учета счета 0 501 03 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» в корреспонденции с кредитом соответствующих счетов аналитического учета счета 0 501 03 000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств» на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

444. Показатели (кредитовые остатки), сформированные на конец отчетного финансового года по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» формируют показатели по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)» на начало года следующего за отчетным.

445. Учет обязательств осуществляется на основании:

- ✓ утвержденных лимитов бюджетных обязательств и плановых назначений в соответствии с утвержденными планами финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений на оплату труда;
- ✓ договора (контракта) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- ✓ акта выполненных работ (оказанных услуг), товарной накладной, универсального передаточного документа, счета (при отсутствии договора);
- ✓ исполнительного листа, судебного приказа, постановления суда (судьи);
- ✓ признание в бюджетном (бухгалтерском) учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в части налогов, сборов, страховых взносов - на основании налоговых деклараций (расчетов) по состоянию на последний день отчетного периода, за который производится начисление. При отсутствии налоговых деклараций (расчетов) на основании расчета, выполненного специалистом Централизованной бухгалтерии.
- ✓ признание в бюджетном (бухгалтерском) учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в части государственных пошлин - на основании документов, подтверждающих совершение юридически значимых действий, за которые подлежит уплата государственная пошлина (документов, подтверждающих получение государственной (муниципальной) услуги);
- ✓ признание в бюджетном (бухгалтерском) учете обязательств по обязательным платежам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в части налога на доходы физических лиц - на основании ведомости с разбивкой по источникам финансирования одновременно с признанием денежных обязательств по заработной плате и иным выплатам;
- ✓ решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;
- ✓ согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств или авансового отчета.

446. Регистрация бюджетных обязательств по договорам, соглашениям, по которым отсутствует сумма договора, соглашения, осуществляется в момент подписания первичных документов (товарной накладной, акта выполненных работ, оказанных услуг).

447. Суммы ранее принятых бюджетных обязательств подлежат корректировке:

- ✓ по бюджетным обязательствам, принятым на основании договоров (государственных контрактов) - при изменении сумм договоров (государственных контрактов) на дату принятия такого изменения на основании дополнительного соглашения к договору (государственному контракту) либо иных документов, изменяющих сумму договора (государственного контракта);
- ✓ по бюджетным обязательствам, принятым на основании плановой суммы к договору (государственному контракту) (на оказание услуг связи, коммунальных услуг), по которым оплата производится за фактически полученный объем услуг - подлежит изменению на точную сумму, предъявленную по такому договору (государственному контракту);

- ✓ по бюджетным обязательствам, принятым в пределах выделенных лимитов на сумму отозванных лимитов бюджетных обязательств на основании расходного расписания, на сумму неиспользованных лимитов бюджетных обязательств на основании отчета о состоянии лицевого счета получателя бюджетных средств;
- ✓ по бюджетным обязательствам, принятым по заявлению на выдачу под отчет денежных средств, подлежат изменению в сумме утвержденного авансового отчета;
- ✓ по бюджетным обязательствам по начисленным налогам и сборам, за исключением налогов и взносов на оплату труда - на основании налоговых деклараций.

448. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения обязательств:

- ✓ принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете в общей сумме утвержденного ПФХД в первый рабочий день текущего финансового года (но не ранее даты утверждения ПФХД) и корректируется в случае изменений ПФХД;
- ✓ принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются в последний день месяца, за который начислена заработная плата;
- ✓ принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются на основании расчетов и налоговых деклараций на дату начисления кредиторской задолженности;
- ✓ принятие обязательств по выплате командировочных расходов отражается в сумме начисленных обязательств (выплат) на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Авансового отчета (ф. 0504505) на сумму превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом;
- ✓ принятие обязательств по расходам, когда сотрудник (работник) использовал свои личные денежные средства, отражается в сумме начисленных обязательств (выплат) на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520);
- ✓ принятие обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами и физическими лицами (по договорам гражданско-правового характера) на выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются не позднее третьего рабочего дня после предоставления в централизованную бухгалтерию текущей датой;
- ✓ принятые и не исполненные обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами на выполнение работ, оказание услуг поставку материальных ценностей (остатки) текущего финансового года (за исключением исполненных денежных обязательств), сформированные по результатам отчетного финансового года, подлежат перерегистрации в году, следующем за отчетным финансовым годом;
- ✓ принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов, распоряжений руководителя субъекта централизованного учета на дату вступления в силу решения суда поступления исполнительного листа, принятия решения руководителя субъекта централизованного учета о добровольной уплате соответственно;
- ✓ принятые обязательства в сумме созданных ранее резервов предстоящих расходов, отражаются в момент начисления данных резервов, подлежат перерегистрации в сумме неисполненного остатка в году, следующем за отчетным финансовым годом.

449. Для целей бухгалтерского учета устанавливается следующий порядок отражения денежных обязательств:

- принятые обязательства по заработной плате перед сотрудниками (работниками) субъекта централизованного учета отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца;
- принятые обязательства по страховым взносам в части начислений на выплаты по оплате труда отражаются в бухгалтерском учете не позднее последнего дня месяца;
- принятые обязательства по договорам гражданско-правового характера с физическими лицами на выполнение работ, оказание услуг отражаются на основании актов приемки выполненных работ в соответствии с условиями договора;
- принятые обязательства по контрактам (договорам) с юридическими лицами на

выполнение работ, оказание услуг, поставку материальных ценностей отражаются на основании товарной накладной, универсального передаточного документа (далее – УПД), акта выполненных работ;

- принятие обязательств по выплате командировочных расходов отражается в сумме начисленных обязательств (выплат) на дату утверждения руководителем субъекта централизованного учета Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Отчета о расходах, подотчетного лица (ф.0504520), в случае, если денежные средства в подотчет не выдавались, Авансового отчета (ф. 0504505) в случае превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом;

- принятие обязательств по оплате товаров, работ, услуг через подотчетных лиц отражается в сумме начисленных обязательств (выплат) на дату утверждения руководителей субъекта централизованного учета Заявки-обоснования закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (ф. 05101521), Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520) в случае, если денежные средства в подотчет не выдавались, Авансового отчета (ф. 0504505) в сумме превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом;

- принятые обязательства по налогам, сборам и иным платежам в бюджет отражаются в последний день квартала на основании налоговой декларации и расчетов, содержащихся в приложении №4 к Единой учетной политике: расчет суммы налога на имущество; расчет суммы по транспортному налогу;

- принятые обязательства по неустойкам (штрафам, пеням) отражаются на основании решений суда, исполнительных листов, требований налоговых органов, решений руководителя субъекта централизованного учета;

- принятые обязательства по оплате госпошлин и других аналогичных платежей отражаются на основании приказа руководителя субъекта централизованного учета;

- перерегистрация обязательств по кредиторской задолженности по контрактам (договорам), заключенным в прошлые годы и не исполненным по состоянию на начало текущего года, заработной плате сотрудникам, страховым взносам, налогам и сборам, подлежащим исполнения в текущем финансовом году, осуществляется в начале отчетного года.

450. Учет принимаемых обязательств осуществляется на основании:

- ✓ извещения об осуществлении закупки - с даты размещения в Единой информационной системе в сфере закупок;

- ✓ сведений о приглашении принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя).

451. Учет принятых обязательств осуществляется на основании:

- ✓ в части фонда оплаты труда – ПФХД;

- ✓ контракта (договора) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;

- ✓ исполнительного листа, судебного приказа;

- ✓ расчета по страховым взносам, налоговой декларации, налогового расчета (расчета авансовых платежей), содержащегося в приложении №4 к Единой учетной политике: расчет суммы налога на имущество; расчет суммы по транспортному налогу;

- ✓ решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- ✓ в части расчетов с подотчетными лицами – Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504512), Изменения Решения о командировании на территории Российской Федерации (ф. 0504513), Отчета о расходах подотчетного лица (ф.0504520), в случае, если денежные средства в подотчет не выдавались, Авансового отчета (ф. 0504505) в случае превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом;

- ✓ приказы руководителя субъекта централизованного учета.

452. Учет денежных обязательств осуществляется на основании:

- ✓ ведомость с разбивкой по источникам финансирования;

- ✓ сведения для отражения заработной платы в бухгалтерском учете;

- ✓ - записки-расчета об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска,

увольнении и в других случаях (ф. 0504425);

- ✓ - бухгалтерской справки (ф. 0504833);
- ✓ - акта выполненных работ;
- ✓ - акта об оказании услуг;
- ✓ - акта приема-передачи;
- ✓ - договора (контракта) в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с его

условиями;

- ✓ - авансового отчета (ф. 0504505);
- ✓ - справки-расчета;
- ✓ - счета;
- ✓ - счета-фактуры;
- ✓ - товарной накладной;
- ✓ - универсального передаточного документа;
- ✓ - исполнительного листа, судебного приказа;
- ✓ - налоговой декларации (бухгалтерской справки ф.0503833), налогового расчета (расчета

авансовых платежей) (бухгалтерской справки ф.0503833), расчета по страховым взносам или карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

✓ - решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов, вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности;

- ✓ - согласованного руководителем заявления о выдаче под отчет денежных средств.

- ✓ приказа руководителя субъекта централизованного учета.

453. Остатки, образовавшиеся на конец отчетного периода по счетам санкционирования, на следующий финансовый год не переносятся.

454. При поступлении документов, корректирующих стоимость отраженных расходов, затрат, проводятся соответствующие корректировочные записи по операциям санкционирования.

455. Порядок принятия денежных обязательств указан в приложении 15 к Единой учетной политике.

456. Порядок включения данных бюджетного учета в показатели принятых денежных обязательств указан в приложении 16 к Единой учетной политике.

XI. Доходы будущих периодов

457. Бухгалтерский учет доходов будущих периодов осуществляется по соответствующим счетам аналитического учета счета 0 404 40 000 «Доходы будущих периодов»:

- ✓ 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году»;
- ✓ 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы».

Распределение между счетами 0 401 41 000 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году» и 0 401 49 000 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы» осуществляется в момент признания доходов будущих периодов.

Счет предназначен для учета сумм доходов, начисленных (полученных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, с учетом положений СГС «Доходы»:

- ✓ доходы по соглашениям о предоставлении субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- ✓ доходы по соглашениям о предоставлении субсидии на иные цели в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- ✓ доходы от операций с объектами аренды (от предоставления права пользования активом);
- ✓ доходы от безвозмездных поступлений денежных средств (включая субсидии и гранты), предоставляемых с условиями при передаче активов;
- ✓ доходы по договорам, сроки оказания платных услуг по которым выходят за рамки текущего отчетного периода (при условии, что размер дохода можно надежно оценить);
- ✓ - доходы от претензий к поставщику услуг, выставленных за нарушение условий

государственного контракта, оспариваемых исполнителями государственного контракта;

✓ - иные аналогичные доходы.

458. В отношении платных услуг, по которым срок действия договора менее года, а дата начала и окончания исполнения договора приходится на разные отчетные годы, учреждение применяет СГС «Долгосрочные договоры»

459. Доходы будущих периодов признаются в бухгалтерском учете на дату возникновения права на их получение.

460. Бухгалтерские записи по уточнению ранее принятых в ходе завершения финансового года оценочных значений не являются исправлением ошибки, и отражаются бухгалтерскими записями в финансовом году, в котором принято решение о корректировке расчетов по предоставленным субсидиям.

461. Доходы от предоставления права пользования активом (арендная плата) признаются доходами текущего финансового года с одновременным уменьшением предстоящих доходов равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом учета аренды.

XII. Расходы будущих периодов

462. В составе расходов будущих периодов на счете КБК Х.401.50.000 «Расходы будущих периодов» включаются:

- ✓ страхование имущества, гражданской ответственности;
- ✓ оплату отпускных, выплаченных за неотработанные дни отпуска (авансом);
- ✓ расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду;
- ✓ подписку на периодическую литературу в случае, если акт об оказании услуг выписан единовременно на всю стоимость подписки;
- ✓ приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами срок полезного использования которых составляет не более 12 месяцев, но переходит за пределы года их приобретения (создания);
- ✓ - иные расходы, начисленные в отчетном периоде, но относящиеся к будущим периодам.

463. Расходы на страхование имущества (гражданской ответственности), произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где: n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

464. Расходы на выплату отпускных, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) ежемесячно в размере, соответствующем отработанному периоду, дающему право на предоставление отпуска.

465. Расходы на приобретение неисключительных прав пользования нематериальными активами, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где: n - количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

466. По услугам подписки период, в течение которого списываются расходы, равен периоду, на который произведена подписка, расходы списываются по мере поступления изданий.

467. Расходы ссудодателя в случае безвозмездной передачи имущества ссудополучателю на праве срочного (бессрочного) пользования в операционную (неоперационную) аренду списываются на расходы текущего отчетного периода ежемесячно в сумме арендных платежей.

468. Иные относящиеся к будущим расходы, произведенные в отчетном периоде, относятся на финансовый результат текущего финансового года (себестоимость готовой продукции, работ, услуг) равномерно по $1/n$ за месяц в течение периода, к которому они относятся, где: n – количество месяцев, в течение которых будет осуществляться списание.

469. Расходы будущих периодов списываются на расходы текущего периода равномерно (ежемесячно) последним днем месяца, за неполный месяц – пропорционально количеству календарных дней.

ХIII. Порядок формирования отложенных обязательств (резервов предстоящих расходов)

470. Информация о сформированных резервах предстоящих расходов в сумме отложенных обязательств подлежит отражению на счете 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов».

471. В целях равномерного отнесения расходов на финансовый результат субъекта централизованного учета по обязательствам, не определенным по величине и (или) времени исполнения, формируются следующие виды резервов:

- резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу в части предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование (далее – резерв отпусков);
- резерв по претензионным требованиям и искам, в том числе оспариваемым в судебном порядке;
- резерв на оплату предстоящих расходов, по которым не наступил срок предъявления требования по оплате;
- за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью субъекта централизованного учета принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг);
- по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов.

472. Формирование резервов (отражение в учете отложенных обязательств) осуществляется на основе оценочных значений на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833).

473. Оценочное обязательство в виде резерва отпусков определяется на начало года, исходя из информации о количестве дней неиспользованного отпуска всех сотрудников (работников) и ежегодно корректируется.

474. Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков определяется ежегодно в целом по субъекту централизованного учета, исходя из следующей формулы:

$$\text{Резерв отпусков} = K * ЗП_{\text{ср}},$$

где: K – общее количество не использованных всеми сотрудниками (работниками) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (начало года),

$ЗП_{\text{ср}}$ – среднедневная заработная плата по всем сотрудникам (работникам).

При этом среднедневной заработок для расчета резерва определяется следующим образом:

$$ЗП_{\text{ср}} = \text{ФОТ} / (12 * 29,3 * Ч),$$

где: ФОТ – сумма фактически начисленной заработной платы за предшествующие 12 месяцев в целом по субъекту централизованного учета;

12 – количество месяцев в году;

29,3 – среднемесячное число календарных дней;

$Ч$ – среднесписочная численность работников (служащих).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается в среднем по субъекту централизованного учета:

Резерв стр.взн. = Резерв отпусков x C, где:

C - ставка страховых взносов.

Сумма страховых взносов рассчитывается по максимальному тарифу страховых взносов без учета предельной величины базы для исчисления страховых взносов. Оценочное обязательство в виде резерва для оплаты обязательств определяется (уточняется) ежегодно.

475. Резерв по претензионным требованиям и искам признается в полной сумме в случае предъявления претензионных требований и исков о возмещении вреда, причиненного физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействий) должностных лиц (в том числе при издании актов, не соответствующих законодательству Российской Федерации или иному правовому акту), а также ожидаемых судебных расходов (издержек), в случае предъявления претензий (исков), иных аналогичных ожидаемых расходов. При недостаточности сумм созданных резервов, соответствующее превышение фактически произведенных расходов признается расходами (затратами) текущего периода.

476. Оценочное обязательство в виде резерва за поставленные материальные ценности, сданные работы, предоставленные (потребленные) услуги, обусловленные обязанностью субъекта централизованного учета принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг)), в случае оформления документа о приемке не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг)), определяется на последний день текущего финансового года.

В случае позднего поступления документов о поставленных материальных ценностях, сданных работах, предоставленных (потребленных) услугах (поступление документов одновременно с документом о приемке товаров, работ, услуг), резерв не формируется.

Отражение в учете поступлений (увеличений) нефинансовых активов или расходов с одновременным признанием в учете денежного обязательства по оплате поставщику за принятую поставку, работу (услугу) осуществляется при условии, если факт поставки товара, выполнения работы, оказания услуги и факт приемки поставки (работ, услуг) осуществляются одновременно (являются одним фактом хозяйственной жизни) с оформлением единого документа о приемке.

477. Оценочное обязательство в виде резерва по обязательствам учреждения, возникающим по фактам хозяйственной деятельности (сделкам, операциям), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру ввиду отсутствия первичных учетных документов, формируется ежегодно последним днем текущего финансового года:

- - в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден (в соответствии с условиями контракта (договора));
- - на расходы в виде периодических платежей, если имеются основания для их осуществления, установленные нормативными актами и (или) договором (контрактом).

По факту получения первичных документов, в соответствии с которыми возникают требования по исполнению обязательств, в отношении которых был создан резерв, датой поступления первичного документа в бухгалтерском учете признаются за счет суммы ранее созданного резерва денежные обязательства.

478. Стоимостная оценка резервов подлежит ежегодному пересмотру и корректировке до текущей обоснованной оценки на годовую отчетную дату.

479. Резерв списывается при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан.

480. Резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, документы по которым оформляются с применением электронного документооборота, создается, если фактическая приемка осуществляется ранее размещения (подписания) электронно-цифровой подписью документа о приемке поставленного товара (переданного результата работ,

оказанной услуги).

Датой признания резерва в бухгалтерском учете является дата фактической поставки товара (выполнения работ, оказания услуг).

По учету ГСМ резерв начисляется последним числом месяца по данным Отчета о расходе ГСМ (приложение 4 к настоящей единой учетной политике).

Резерв отражается по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 0 401 60 000 «Резервы предстоящих расходов» с одновременным отражением суммы отложенного обязательства на соответствующем счете аналитического учета 0 502 99 000 «Отложенные обязательства» на основании полученных от контрагента на дату поставки первичных документов (накладных, актов, УПД)(в случае поставки товара) и Расчета для резерва по предстоящим расходам по обязательствам, по которым не поступили документы согласно приложению 4 к настоящей Единой учетной политике.

Резерв списывается после подписания документа о приемке – при признании затрат и (или) при признании кредиторской задолженности по выполнению обязательства, по которому резерв был создан. Уточнение ранее сформированного резерва отражается на дату его расчета дополнительной бухгалтерской записью (увеличение резерва). В случае избыточности суммы признанного резерва или в случае прекращения выполнения условий признания резерва, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на уменьшение расходов (финансового результата) текущего периода (уменьшение резерва).

481. Одновременно с формированием резервов предстоящих расходов в учете отражается принятие учреждением отложенных обязательств.

Начисление (корректировка) резерва в ситуациях, не установленных выше, осуществляется в случае:

- ✓ полного использования начисленного резерва;
- ✓ принятия решения о реорганизации, ликвидации учреждения;
- ✓ по результатам инвентаризации.

Корректировка резерва осуществляется путем сопоставления сумм резерва, начисленного на установленную дату, с остатком резерва на эту дату и соответствующего увеличения (уменьшения) резерва.

Резервы используются только на покрытие тех расходов, в отношении которых они были созданы.

Признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Под сформированные резервы и отложенные обязательства остатки денежных средств на лицевом счете учреждения не резервируются.

Основание: пункты 7, 21 ГГС «Резервы».

XIV. Представительские расходы.

482. К представительским расходам учреждений относятся расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества, обмена опытом. А именно расходы:

- ✓ на официальный прием или обслуживание: завтрак, обед или иное аналогичное мероприятие для участников мероприятия;
- ✓ буфетное обслуживание во время мероприятия, в том числе обеспечения питьевой водой, напитками;
- ✓ обеспечение участников канцелярскими принадлежностями;
- ✓ транспортное обеспечение доставки участников к месту мероприятия и обратно.

483. Документами, подтверждающими обоснованность представительских расходов, являются:

- ✓ приказ руководителя учреждения о проведении мероприятия и назначении ответственного за него;
- ✓ смета предстоящих расходов;
- ✓ отчет о представительских расходах, составленный сотрудником, ответственным за мероприятие;

- ✓ первичные документы о произведенных расходах.

XV. Премии и гранты.

484. Расходы бюджетных и казенных учреждений на премирование физических лиц за достижения в области культуры, искусства, образования, науки и техники, иных областях, на поощрительные выплаты спортсменам-победителям и призерам спортивных соревнований (кроме индивидуальных предпринимателей и физических лиц – производителей товаров, работ, услуг) отражаются с применением подгруппы КВР 350 "Премии и гранты". Это установлено п. 53.3.5 порядка, утв. приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Порядок № 82н).

485. Если выплата финансового поощрения соответствует требованиям, предъявляемым к выплатам по подгруппе 350, применяется КВР 350. В ином случае рассматриваемые расходы можно отнести к подгруппе 360 "Иные выплаты населению" (п. 53.3.6 Порядка № 82н).

486. Иные выплаты физическим лицам несоциального характера, в т. ч. премии, денежное поощрение, иные выплаты по результатам смотров-конкурсов, иные аналогичные расходы относятся на подстатью 296 КОСГУ (п. 10.9.6 порядка, утв. приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.) Увязка подстатьи 296 КОСГУ с КВР 350 и 360 КОСГУ.

Таким образом, выплата победителям и призерам денежной премии отражается по КВР 350 (при соответствии требованиям) или 360 и подстатье 296 КОСГУ.

487. Каждый факт хозяйственной жизни оформляется первичным учетным документом (ч. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Основанием для награждения победителей и призеров может служить приказ Комитета образования администрации города Ставрополя с протоколом комиссии.

488. Денежные средства перечисляются на счета победителей и призеров.

489. Первичным учетным документом, подтверждающим исполнение принятых обязательств, является платежный документ, удостоверяющий списание денежных средств с лицевого счета учреждения (письмо Минфина России от 07.06.2019 № 02-07-10/42314).

490. При выплате дохода физическим лицам субъект централизованного учета должен уплатить НДС в бюджет в качестве налогового агента (п. 2 ст. 226 НК РФ). Ограничений по признанию физических лиц плательщиками НДС в зависимости от их возраста законодательство о налогах и сборах не предусматривает. Особенности определения налоговой базы и исчисления НДС с доходов, получаемых детьми, гл. 23 НК РФ не установлено.

491. На основании п. 7 ст. 217 НК РФ освобождаются от обложения НДС суммы, получаемые налогоплательщиками:

- в виде международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области науки и техники, образования, культуры, литературы и искусства, туризма, средств массовой информации по перечню премий, утверждаемому Правительством России;
- в виде премий, присужденных высшими должностными лицами субъектов РФ (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ) за выдающиеся достижения в указанных областях, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов РФ (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ).

492. Перечень премий, которые освобождаются от обложения НДС, утвержден постановлением Правительства России от 06.02.2001 № 89 (далее – Постановление № 89). Если премия, рассматриваемая в вопросе, указана в Постановлении № 89, она освобождается от обложения НДС, в ином случае - НДС исчисляется в общем порядке.

493. Освобождена от НДС в пределах 4000 руб. за налоговый период (п. 28 ст. 217 НК РФ):

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками

на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства России, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей.

494. Доход, превышающий указанный лимит, облагается НДФЛ в общеустановленном порядке.

495. Объектом обложения страховыми взносами для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг (пп. 1, 1.1 п. 1 ст. 420 НК РФ).

496. Выплаты денежных премий, победителям олимпиады, которые не являются сотрудниками субъекта централизованного учета, производятся не в рамках трудовых отношений и не по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг. Данные выплаты, не являются объектом обложения страховыми взносами (письмо Минфина России от 10.07.2019 № 03-15-07/51312).

497. В учете учреждения отражается записями:

Дебет КРБ 0 401 20 296 Кредит КРБ 0 302 96 737 – начислены расходы на выплату денежных призов.

Дебет КРБ 0 302 96 837 Кредит КРБ 0 303 01 731 – начислен НДФЛ (при сумме дохода, превышающего 4000,00 руб.)

Дебет КРБ 0 302 96 837 Кредит КИФ 0 201 11 610, увеличение забалансового счета 18 (КВР 350 (360), КОСГУ 296) – выплачены денежные призы.

XVI. Порядок формирования информации, раскрываемой в бухгалтерской (бюджетной) отчетности

498. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется Централизованной бухгалтерией на основании данных Главной книги и (или) других регистров бухгалтерского учета. До составления бухгалтерской (бюджетной) отчетности производится сверка оборотов и остатков по аналитическим регистрам бухгалтерского учета с оборотами и остатками по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета. Показатели годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности подтверждаются данными инвентаризации имущества и финансовых обязательств, проведенной субъектом учета.

499. Бюджетная (бухгалтерская) отчетность, составленная Централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем (уполномоченным лицом) субъекта централизованного учета, руководителем (уполномоченным лицом) Централизованной бухгалтерии, заместителем руководителя – главным бухгалтером Централизованной бухгалтерией, а также начальником финансового отдела Централизованной бухгалтерии.

500. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется на следующие даты:

месячная отчетность – на 1 число месяца, следующего за отчетным, кроме отчетности на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября текущего года, на 1 января года, следующего за отчетным;

квартальная отчетность – на 1 апреля, на 1 июля, на 1 октября текущего года; годовая отчетность – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

501. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность за отчетный год формируется с учетом событий после отчетной даты. Обстоятельства, послужившие причиной отражения в отчетности событий после отчетной даты, указываются в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503760).

502. В пояснениях к отчетности за отчетный период раскрываются:

- представленная субъектом централизованного учета информация об условиях его хозяйственной жизни, существовавших на отчетную дату, если такая информация подлежит раскрытию в отчетности;
- сведения о контрольных мероприятиях и их результатах в количественном и суммовом выражении;
- информация о событиях после отчетной даты, свидетельствующая о возникших после отчетной даты условиях хозяйственной жизни субъекта централизованного учета. В частности, описывается само событие и дается оценка его последствий в денежном выражении. При невозможности произвести денежную оценку, на это указывается вместе с причинами, по которым сделать это невозможно.

503. Централизованная бухгалтерия не несет ответственности за искажение показателей бухгалтерской (бюджетной) отчетности в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных субъектом централизованного учета первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

504. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность составляется и хранится на бумажном носителе в Централизованной бухгалтерии.

XVII. Порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты

505. В целях своевременного представления отчетности, события после отчетной даты отражаются в бухгалтерском учете не позднее, чем за 2 рабочих дня до даты представления отчетности, определенной в установленном порядке.

Дата (предельный срок), до которой принимаются первичные учетные документы, подлежащие отражению в составе показателей отчетного финансового года, отражающие события после отчетной даты, не может быть позже даты отражения события после отчетной даты в бухгалтерском учете.

506. Событиями после отчетной даты признаются факты хозяйственной жизни, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности учреждения и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности.

К событиям после отчетной даты относятся:

- ✓ события, подтверждающие условия, существовавшие на отчетную дату (корректирующие события после отчетной даты);
- ✓ события, свидетельствующие об условиях, возникших после отчетной даты (некорректирующие события после отчетной даты).

507. Событие после отчетной даты (факт хозяйственной жизни) признается существенным, если без знания о нем пользователями отчетности невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности учреждения.

508. Существенное событие после отчетной даты отражается в учете и отчетности за отчетный год независимо от его положительного или отрицательного характера для учреждения.

509. К событиям, подтверждающим условия, существовавшие на отчетную дату (далее также – корректирующие события после отчетной даты), относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- ✓ объявление в установленном порядке дебитора организации банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства;
- ✓ произведенная после отчетной даты оценка активов, результаты которой свидетельствуют об устойчивом и существенном снижении их стоимости, определенной по состоянию на отчетную дату;

- ✓ получение от страховой организации материалов по уточнению размеров страхового возмещения, по которому по состоянию на отчетную дату велись переговоры;
- ✓ обнаружение после отчетной даты существенной ошибки в бухгалтерском учете или нарушения законодательства при осуществлении деятельности организации, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период;
- ✓ пожар, авария, стихийное бедствие или другая чрезвычайная ситуация, в результате которой уничтожена значительная часть активов организации;
- ✓ прекращение существенной части основной деятельности организации, если это нельзя было предвидеть по состоянию на отчетную дату;
- ✓ расчеты с подотчетными лицами по расходам, относящимся к отчетному периоду.

510. К событиям, являющимся следствием условий, сложившихся после отчетной даты (далее также – некорректирующие события), относятся следующие существенные факты хозяйственной жизни:

- ✓ принятие после отчетной даты решения о реорганизации учреждения, открытии (закрытии) структурных подразделений, реструктуризации деятельности учреждения;
- ✓ существенное снижение стоимости основных средств, если это снижение имело место после отчетной даты;
- ✓ крупные приобретения или выбытие активов после отчетной даты;
- ✓ начало крупного судебного разбирательства, связанного исключительно с событиями, произошедшими после отчетной даты.

511. При наступлении корректирующих событий после отчетной даты они отражаются в учете: 31 декабря отчетного года на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением первичных или иных документов.

Данные учета отражаются в соответствующих формах отчетности учреждения с учетом корректирующих событий после отчетной даты.

Информация об отражении в отчетном периоде события после отчетной даты раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760).

512. При наступлении некорректирующего события после отчетной даты в отчетном периоде никакие записи в учете и регистрах отчетного периода не производятся. В учете периода, следующего за отчетным, в общем порядке делается запись, отражающая это событие.

Некорректирующее событие после отчетной даты раскрывается в текстовой части Пояснительной записки (ф. 0503160, ф. 0503760).

513. Информация, раскрываемая в текстовой части Пояснительной записки в соответствии с п. 503 Настоящей Единой учетной политики, должна содержать краткое описание характера события после отчетной даты и оценку его последствий в денежном выражении, в том числе расчетную. Если возможность оценить последствия события после отчетной даты в денежном выражении отсутствует, то делается заявление о невозможности такой оценки.

514. Решение об отражении некорректирующего события принимает руководитель субъекта централизованного учета.

515. При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащей составлению и представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

XVIII. Порядок организации внутреннего контроля

516. Контроль первичных документов проводят работники в соответствии с утвержденным Положением о внутреннем контроле в части бухгалтерского учета, составления бюджетной, бухгалтерской отчетности, указанном в Приложении 11 к Единой учетной политике.

517. Обработка первичного учетного документа проводится специалистом Централизованной бухгалтерии, осуществляющим бухгалтерский учет, в следующем порядке:

✓ проверка документа по существу, которая заключается в установлении правомерности проведения хозяйственной операции и взаимоувязке отдельных показателей документа. Документы по операциям, которые противоречат действующему законодательству и распорядительным актам субъекта централизованного учета, не принимаются к бухгалтерскому учету и передаются заместителю директора – главному бухгалтеру Централизованной бухгалтерии для принятия решения. Заместитель директора – главный бухгалтер Централизованной бухгалтерии письменно сообщает руководителю субъекта централизованного учета о незаконности хозяйственной операции;

✓ проверка оформления первичного учетного документа, которая заключается в установлении правильности использования бланка установленной формы, полноты и правильности заполнения всех обязательных реквизитов документа; арифметическая проверка, состоящая в проверке арифметических результатов итогов и правильности отражения количественных и стоимостных показателей документа. Первичные учетные документы, оформленные с нарушением установленных требований (с незаполненными реквизитами, без подписи и т. п.), возвращаются ответственным лицам субъекта централизованного учета для дооформления;

✓ проставление корреспонденции счетов, на которые следует произвести запись по дебету и кредиту определенной суммы, указанной в документе.

518. С целью обеспечения достоверности бухгалтерского учета и отчетности установлены следующие правила осуществления внутреннего контроля за остатками на счетах:

- бухгалтер Централизованной бухгалтерии несет персональную ответственность за соответствие сальдо счетов их экономической природе. Активные счета должны иметь дебетовое сальдо, пассивные – кредитовое;

- недопустимо наличие кредитового сальдо на активных счетах и дебетового сальдо на пассивных счетах;

- контролю подлежат остатки по каждой хозяйственной операции, каждому первичному документу и на всех аналитических счетах Рабочего плана счетов.

519. При выявлении некорректного сальдо бухгалтер Централизованной бухгалтерии должен:

- перепроверить корректность ввода данных;

- проверить наличие и проведение всех первичных документов, относящихся к данной операции;

- при отсутствии первичных документов направить в субъект централизованного учета Требование о необходимости представления первичных учетных документов.

520. Для сверки данных аналитического и синтетического учета:

- по счетам учета нефинансовых активов ежемесячно составляется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035);

- по счетам учета финансовых активов и обязательств ежемесячно формируется Оборотная ведомость (ф. 0504036).

XIX. Порядок внесения изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета

521. Внесение изменений в единую учетную политику централизованного бухгалтерского учета осуществляется централизованной бухгалтерией в случаях:

- а) изменения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, бюджетного законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского (бюджетного) учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- б) разработки и выбора централизованной бухгалтерией новых правил (способов) ведения бухгалтерского учета, применение которых позволит представить в бухгалтерской (финансовой) отчетности релевантную и достоверную информацию;

- в) существенного изменения условий деятельности учреждений – субъектов централизованного учета, включая их реорганизацию, ликвидацию (упразднение), изменение возложенных на них полномочий и (или) выполняемых ими функций;

- г) поступления предложений по совершенствованию методов ведения централизованного

бухгалтерского учета от учреждений в целях обеспечения их информацией об активах, обязательствах и финансовом результате, необходимой для исполнения возложенных на них функций;

д) поступления предложений от учредителей учреждений, финансового органа в целях совершенствования методов ведения централизованного бухгалтерского учета.

Изменения ведения централизованного бухгалтерского учета применяются с начала отчетного года, если иное не обусловливается причиной такого изменения.

Изменение ведения централизованного бухгалтерского учета в течение отчетного года, не связанное с изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, производится по решению финансового органа.

Внесение изменений в единую учетную политику по предложениям учреждений, их учредителей, финансового органа (далее - инициатор изменений) осуществляется с учетом следующих положений:

в предложения по изменению единой учетной политики, подготовленные инициатором изменений, включается следующая информация:

- обоснование необходимости внесения изменений с обоснованием причины возникновения такого изменения;
- данные, подтверждающие неэффективность и (или) невозможность применения действующих положений единой учетной политики, ухудшающих качество и (или) препятствующих осуществлению централизуемых полномочий;
- прогноз финансовых, экономических и иных последствий внесения таких изменений.

Централизованная бухгалтерия в течение 30 рабочих дней от даты поступления предложений принимает решение о внесении соответствующего изменения в единую учетную политику либо подготавливает мотивированное заключение о нецелесообразности представленных предложений по изменению ввиду их несоответствия принципам концептуальных основ бухгалтерского учета, утвержденных СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», в части отсутствия прогностической ценности для финансовой оценки будущих периодов, либо подтверждающей ценности для подтверждения или корректировки ранее сделанных выводов, либо ввиду превышения затрат на представление информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности над ее полезностью и преимуществами от ее использования. Централизованная бухгалтерия в период рассмотрения предложений по внесению изменений в единую учетную политику может запросить дополнительную информацию у инициатора изменений.

Для определения даты начала применения вносимых изменений централизованная бухгалтерия дает заключение относительно состава показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствующего отчетного периода, на который окажут влияние вносимые изменения.

XX. Учетная политика для целей налогового учета

522. Налоговый учет осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами.

523. Применяемая система налогообложения определяется субъектом централизованного учета самостоятельно с учетом особенностей своей деятельности.

524. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

525. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

526. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи осуществляется электронный документооборот по следующим направлениям:

- - передача отчетности по налогам, сборам, страховым взносам и иным обязательным платежам в Межрайонную ИФНС России № 12 по Ставропольскому краю;

- - передача отчетности Социальный Фонд Российской Федерации, Управление Федеральной службы
- государственной статистики по Северо-Кавказскому федеральному округу.

527. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется автоматизированным способом в индивидуальной налоговой карточке.

528. Налоговые вычеты физическим лицам предоставляются на основании их письменных заявлений с приложением копий подтверждающих документов.

529. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно. Имущество (в т. ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)»:

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение муниципального задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

530. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

531. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются на основании оборотов по соответствующим счетам бухгалтерского учета и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий (грантов);
- договоров пожертвования и т.д.

532. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются.

533. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

534. Налогообложению НДС не подлежат следующие услуги:

- услуги в сфере образования по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии.

(Основание: п.п. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ, Письма Минфина России от 27.08.2019 N 03-07-07/65741, ФНС России от 01.08.2017 N СД-4-3/15050@);

- услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

(Основание: п. п. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ).

535. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности, суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях (пропорционально).

536. Подпункт 1 пункта 4.1 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации не применяется.

537. Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения «входного» НДС между

облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 Налогового Кодекса РФ, рассчитывается исходя из удельного веса заработной платы работников, непосредственно занятых в облагаемой и не облагаемой НДС деятельности.

538. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется по дополнительным аналитическим кодам к счету 2 210 12 000 в разрезе следующих аналитических признаков:

- код 2. 210.P2.000 - НДС, принимаемый к вычету;
- код 2. 210.H2.000 - НДС, подлежащий распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью.

539. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется путем ведения дополнительной аналитики к номеру счета 2 401 10 000 по видам операций.

540. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости в долях.

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету определяется по следующей формуле:

$$\text{НДСв} = V_{\text{обл.}} / (V_{\text{од}} + V_{\text{нд}})$$
 где:

НДСв- сумма НДС, подлежащая вычету;

$V_{\text{од}}$ – суммарное значение выручки по товарам, отгруженным в рамках налогооблагаемых операций без учета налога на добавленную стоимость за отчетный период;

$V_{\text{нд}}$ – суммарное значение выручки по товарам, отгруженным в рамках освобожденных от налогообложения операций за отчетный период.

Расчет суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав определяется по следующей формуле:

$$\text{НДСс} = V_{\text{обл.}} / (V_{\text{од}} + V_{\text{нд}})$$
 где:

НДСс- сумма НДС, подлежащая вычету;

$V_{\text{од}}$ – суммарное значение выручки по товарам, отгруженным в рамках налогооблагаемых операций без учета налога на добавленную стоимость за отчетный период;

$V_{\text{нд}}$ – суммарное значение выручки по товарам, отгруженным в рамках освобожденных от налогообложения операций за отчетный период.

541. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

542. Распределение расходов между приносящей доход деятельностью и деятельностью в рамках выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) производится в соответствии с положениями пункта 1 статьи 272 Налогового кодекса Российской Федерации.

543. Субъект централизованного учета при направлении в Централизованную бухгалтерию первичных учетных документов, подтверждающих произведенные за счет КФО 2 «Приносящая доход деятельность» расходы общехозяйственного назначения, проставляет на документе отметку, позволяющую классифицировать расход для дальнейшего его признания в учете (НДС и налог на прибыль).

544. В случае отсутствия на первичном документе отметки субъекта централизованного учета, отнесение расходов производится специалистом Централизованной бухгалтерии исходя из профессионального суждения.

545. В целях расчета коэффициента распределения расходов между приносящей доход деятельностью и деятельностью в рамках выполнения муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ), в составе доходов от приносящей доход деятельности учитываются все доходы, отраженные на счете 401.10 «Доходы текущего финансового года» за соответствующий отчетный период.

546. Доходы от субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в целях расчета коэффициента распределения расходов между приносящей доход деятельностью и деятельностью в рамках выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) при исчислении авансовых платежей по налогу на прибыль организаций по итогам отчетного периода (квартала) принимать в сумме поступлений на лицевой счет субъекта централизованного учета.

547. Исчисление и расчеты по налогам, ведение налогового учета, формирование и представление налоговой отчетности в субъекте централизованного учета осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и иными нормативными правовыми актами.

548. При признании доходов и расходов руководствоваться положениями ст. 271 и 272 главы 25 НК РФ.

549. Казенные Учреждения не признают доходами средства, полученные от оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ). В соответствии с п. 48.11 ст. 270 НК РФ при определении налоговой базы не учитываются расходы казенных Учреждений, в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ).

550. В целях определения налоговой базы и уплаты налога на прибыль установлено:
в соответствии со ст. 252 НК РФ полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов;

для расчета налога на прибыль применяется метод начисления, используемый для определения доходов и расходов;

доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Согласно п.п. 14 п.1 ст. 251 НК РФ в налоговой базе субъекта централизованного учета по налогу на прибыль не учитываются средства целевого финансирования, которые поступают в виде субсидий. При этом у бюджетного учреждения, получающего средства целевого финансирования обязанность по ведению раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования, реализована по методу раздельного учета по кодам финансового обеспечения:

2 приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение муниципального задания;

5 деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, с применением принципа равномерного и пропорционального формирования доходов;

при возникновении убытка в каком-либо отчетном периоде производится уменьшение налоговой базы текущего налогового периода на сумму полученного убытка в порядке и в размерах, установленных ст. 283 НК РФ.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

первичные учетные документы (включая Бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством;

аналитические регистры налогового учета, в случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы.

расчет налоговой базы, который должен содержать следующие данные:

период, за который определяется налоговая база (с начала налогового периода нарастающим

итогом);

- сумма внереализационных доходов;
- сумма внереализационных расходов;
- прибыль (убыток) от внереализационных операций;
- итога налоговая база за отчетный (налоговый) период.

Расходами, в соответствии с требованиями ст. 252 НК РФ, признаются обоснованные (экономически оправданные) и документально подтвержденные (оформленные в соответствии с законодательством) затраты, направленные на получение прибыли.

Расходы субъекта централизованного учета подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым относятся расходы на оплату труда, материальные расходы на изготовление работ (услуг) и суммы амортизационных отчислений.

Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. К расходам на оплату труда относятся начисления работникам, предусмотренные трудовыми договорами и положением об оплате труда, а также суммы страховых взносов в ПФ РФ на обязательное пенсионное страхование, в Фонд социального страхования на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы произведенных начислений.

Основанием для отнесения материалов на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на работы и оказание услуг. Для определения размера материальных расходов при списании, применяется метод оценки стоимости материальных запасов по средней фактической стоимости по каждой группе (виду) запасов. Для включения в состав прямых расходов суммы амортизационных отчислений – применяется линейный метод начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Сумма амортизации для целей налогообложения определяется ежемесячно. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. Не подлежат амортизации: незавершенное капитальное строительство и товарно-материальные запасы, объекты внешнего благоустройства, основные средства, переданные по договорам в безвозмездное пользование или переведенные по решению руководства Учреждения на консервацию продолжительностью более трех месяцев, а также основные средства, которые находятся на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев. Специальные коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

В соответствии с требованиями абз.3 п. 2 ст. 318 НК РФ, при оказании услуг, сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ), произведенные в течение отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы в части материальных затрат, косвенные расходы, которые невозможно однозначно отнести к ведению предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, учитываются пропорционально доле средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в общей сумме доходов (включая средства всех видов финансового обеспечения, за исключением внереализационных доходов) в разрезе каждой экономической статьи расхода.

Расходы на рекламу, на упаковку изделий, транспортировку и т.п. учитываются как издержки обращения.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

Операции по уплате налога на прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы».

551. Налоговую базу по налогу на добавленную стоимость определять в соответствии с п. 4 п. 2 ст. 146 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ, согласно которому, не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти, в рамках

выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации.

Операции по уплате НДС отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 «Иные доходы».

Согласно п. 1 ст. 167 НК РФ моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Налоговые ставки устанавливаются в соответствии со ст. 164 НК РФ.

Ведение книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по НДС, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

При заключении субъектом централизованного учета договора аренды с органом местного самоуправления у субъекта централизованного учета возникает обязанность налогового агента по уплате НДС (абзац 1 п. 3 ст. 161 НК РФ).

Субъект централизованного учета может воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 гл. 21 НК РФ.

552. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет».

553. Налог на имущество и авансовые платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями главы 30 НК РФ и нормативными правовыми актами Ставропольского края. При уплате налога применяются налоговые льготы, установленные Законом Ставропольского края.

Согласно ст. 374 НК РФ объектами налогообложения по налогу на имущество организаций признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

Движимое имущество налогом на имущество организаций не облагается (ст. 374 НК РФ).

554. Земельный налог и авансовые платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями главы 31 НК РФ и нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования. Учреждение пользуется налоговыми льготами, установленными нормативными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Плательщиками налога признаются Учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п. 1 ст. 388 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются Учреждениями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

555. Транспортный налог и авансовые платежи исчисляются и уплачиваются в соответствии с требованиями главы 28 НК РФ и нормативными правовыми актами Ставропольского края, по транспортным средствам, зарегистрированным за учреждением в органах, осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств на территории Российской Федерации.

556. Плата за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 10.01.2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», постановлениями Правительства Российской Федерации и другими нормативно-

правовыми актами.

557. Определение налоговой базы по налогу на доходы физических лиц осуществляется в соответствии с главой 23 НК РФ.

Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц за налоговый период предусмотрена программным продуктом «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения.8»

558. База для исчисления страховых взносов определяется в соответствии с разделом XI налогового кодекса Российской Федерации «Страховые взносы в Российской Федерации.

559. Определение базы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

560. С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа Централизованная бухгалтерия посредством использования личного кабинета Субъекта централизованного учета в ИФНС в электронном виде представляет уведомление (ф. 1110355), утвержденное приказом Федеральной налоговой службы от 2 ноября 2022 г. № ЕД-7-8/1047@ «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховым взносам в электронной форме».

Для своевременного отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете корреспонденций счетов Централизованной бухгалтерией в электронном виде формируется запрос в налоговый орган в форме справки, утвержденной подпунктом 10 п. 1 ст. 32 НК РФ. На основании информации, полученной от налоговых органов о зачете единого налогового платежа, формируются бухгалтерские проводки по счету 0 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу». Датой отражения операции является последний день месяца (периода) за который сформирована справка.

561. Предоставление деклараций по налогам и их уплата осуществляется в налоговые органы по месту нахождения субъекта централизованного учета в установленные законодательством сроки.

Учетные регистры налогового учета ведутся на бумажных носителях либо в электронном виде.

562. Централизованной бухгалтерией используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи с приложением протоколов, подтверждающих сдачу и прием отчетности в электронном виде.

563. Начисление налогов за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода, при авансовом платеже по налогам - датой составления расчета на авансовый платеж, оформляется Бухгалтерской справкой ф. 0504833.

Директор МКУ «ЦБОМОУ г. Ставрополя»



Д.В. Широков

